



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

**SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
	CORRIENTE	<u>86,189,188,243.93</u>	<u>76,499,321,575.25</u>		CORRIENTE	<u>2,034,418,694.00</u>	<u>1,580,352,308.00</u>
13	CUENTAS POR COBRAR	.00	15,725,552.00	24	CUENTAS POR PAGAR	1,590,628,059.00	1,093,364,673.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	.00	15,725,552.00	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1,427,371,729.00	922,257,370.00
131102	Multas y Sanciones	.00	15,725,552.00	240101	BIENES Y SERVICIOS	964,413,429.00	741,254,693.00
13110201	Multas en Gestión de Cobro Persuasivo	.00	15,725,552.00	240102	PROYECTOS DE INVERSION	462,958,300.00	181,002,677.00
1311020101	Multas por infraccion regimen urbanistico - persuasivo	.00	13,665,572.00	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	17,929,370.00	27,112,286.00
1311020102	Multas por infraccion ley 232 - persuasivo	.00	2,059,980.00	243603	Honorarios	.00	.00
15	INVENTARIOS	111,237,029.00	369,454,977.25	243605	Servicios	.00	5,707,311.00
1510	MERCANCIAS EN EXISTENCIA	111,237,029.00	369,454,977.25	243606	Arrendamientos	367,500.00	.00
151030	Equipos de Comunicacion y Computacion	43,859,410.00	155,145,271.65	243608	Compras	.00	.00
15103001	Equipos de Comunicacion y Compu Com	.00	- .35	243615	Rentas de trabajo	10,749,002.00	12,359,858.00
15103003	Equipos de Comunicacion y Compu Dev	43,859,410.00	155,145,272.00	24361502	Rentas de Trabajo por Honorarios	10,749,002.00	12,359,858.00
151034	Elementos de protección y seguridad personal	29,171,170.00	29,171,170.00	243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	802,191.00	2,490,409.00
15103401	Elementos de protección y seguridad P.	29,171,170.00	29,171,170.00	243626	Contratos de construccion	.00	.00
151037	Muebles y enseres	37,015,188.00	125,317,112.00	243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	6,010,677.00	6,554,708.00
15103703	Muebles , enseres y Equipo de O. Dev	37,015,188.00	125,317,112.00	243690	Otras Retenciones	.00	.00
151039	Material didáctico	.00	18,291,032.60	24369004	Contribucion Especial 5%	.00	.00
15103901	Material didáctico Consumo	.00	- .40	24369006	Estampilla Universidad Pedagogica Nacional	.00	.00
15103903	Material didáctico Dev	.00	18,291,033.00	243698	Impuesto de Timbre	.00	.00
				24369801	Impuesto de Timbre	.00	.00



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
151041	Maquinaria y elementos de ferretería	.00	40,339,130.00	2440	IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES, Y TASAS	25,398,049.00	25,398,049.00
15104103	Maquinaria y elementos de ferre Dev	.00	40,339,130.00	244011	Licencias Registros y Salvoconductos	316,781.00	316,781.00
151090	Otras mercancías en existencia	1,191,261.00	1,191,261.00	244024	TASAS	25,081,268.00	25,081,268.00
15109001	Otras mercancías en existencia	1,191,261.00	1,191,261.00	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	119,928,911.00	118,596,968.00
19	OTROS ACTIVOS	86,077,951,214.93	76,114,141,046.00	249051	Servicios publicos	1,679,740.00	8,282,880.00
1908	RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	86,077,951,214.93	76,114,141,046.00	249054	Honorarios	118,249,171.00	110,314,088.00
190801	En Administración	86,077,951,214.93	76,114,141,046.00	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	.00	.00
19080101	Entidades publicas	55,202,161,292.00	51,786,388,808.00	2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	.00	.00
19080103	Convenios interadministrativos	30,875,789,922.93	24,327,752,238.00	251111	Aportes a riesgos laborales	.00	.00
				27	PROVISIONES	.00	.00
				2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	.00	.00
				270103	Administrativas	.00	.00
				29	OTROS PASIVOS	443,790,635.00	486,987,635.00
				2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	443,790,635.00	486,987,635.00
				290304	Depósitos Sobre Contratos	443,790,635.00	486,987,635.00



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
	NO CORRIENTE	<u>55,196,910,914.30</u>	<u>4,946,357,916.54</u>		NO CORRIENTE	<u>17,599,550.00</u>	<u>14,596,629.00</u>
13	CUENTAS POR COBRAR	206,949,989.00	107,766,540.54	24	CUENTAS POR PAGAR	.00	.00
1311	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	539,516,141.00	280,327,390.00	2401	ADQUISICION DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	.00	.00
131102	Multas y Sanciones	191,417,441.00	280,327,390.00	240101	BIENES Y SERVICIOS	.00	.00
13110202	Multas en Gestión de Cobro Coactivo	191,417,441.00	280,327,390.00	240102	PROYECTOS DE INVERSION	.00	.00
1311020201	Multas por infraccion regimen urbanistico - coactivo	190,917,551.00	279,827,500.00	2436	RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	.00	.00
1311020202	Multas por infraccion ley 232 - coactivo	499,890.00	499,890.00	243603	Honorarios	.00	.00
131103	Intereses	348,098,700.00	.00	243605	Servicios	.00	.00
13110302	Intereses Cobro oactivo	348,098,700.00	.00	243606	Arrendamientos	.00	.00
1311030203	Otros intereses	348,098,700.00	.00	243608	Compras	.00	.00
1386	DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	- 332,566,152.00	- 172,560,849.46	243615	Rentas de trabajo	.00	.00
138614	Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	- 332,566,152.00	- 172,560,849.46	24361502	Rentas de Trabajo por Honorarios	.00	.00
13861402	Deterioro Multas Cobro Cobro Coactivo	- 332,566,152.00	- 172,560,849.46	243625	IMPUESTO A LAS VENTAS RETENIDO	.00	.00
1386140201	Deterioro Multas por infraccion regimen urbanistico - Coactivo	- 120,964,710.00	- 172,560,849.46	243626	Contratos de construccion	.00	.00
1386140202	Deterioro Multas por infraccion ley 232 - Coactivo	- 212,458.00	.00	243627	Retención de impuesto de industria y comercio por compras	.00	.00
1386140209	Deterioro Intereses Multas Cobro Coactivo	- 211,388,984.00	.00	243690	Otras Retenciones	.00	.00
16	PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO	3,367,880,686.30	3,691,505,729.00	24369004	Contribucion Especial 5%	.00	.00
1605	TERRENOS	2,250,537,836.00	2,250,537,836.00	24369006	Estampilla Universidad Pedagogica Nacional	.00	.00
160501	Urbanos	2,250,537,836.00	2,250,537,836.00	243698	Impuesto de Timbre	.00	.00



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
1635	BIENES MUEBLES EN BODEGA	3,597,000.00	19,053,066.00	24369801	Impuesto de Timbre	.00	.00
163503	Muebles, enseres y equipo de oficina	3,597,000.00	.00	2440	IMPUESTOS,CONTRIBUCIONES, Y TASAS	.00	.00
163504	Equipos de comunicación y computacion	.00	19,053,066.00	244011	Licencias Registros y Salvoconductos	.00	.00
1637	PROPIEDADES,PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADO	263,871,147.00	136,685,927.00	244024	TASAS	.00	.00
163707	Maquinaria y equipo	3,660,998.00	3,660,998.00	2490	OTRAS CUENTAS POR PAGAR	.00	.00
163709	Muebles, enseres y equipo de oficina	106,765,116.00	48,890,911.00	249051	Servicios publicos	.00	.00
163710	Equipos de comunicación y computacion	153,445,033.00	84,134,018.00	249054	Honorarios	.00	.00
1640	EDIFICACIONES	902,748,050.00	902,748,050.00	25	BENEFICIOS A LOS EMPLEADOS	.00	.00
164001	Edificios y casas	902,748,050.00	902,748,050.00	2511	BENEFICIOS A EMPLEADOS A CORTO PLAZO	.00	.00
1655	MAQUINARIA Y EQUIPO	434,969,422.00	434,969,422.00	251111	Aportes a riesgos laborales	.00	.00
165501	Equipo de Construccion	11,313,087.00	11,313,087.00	27	PROVISIONES	17,599,550.00	14,596,629.00
165504	Maquinaria Industrial	6,522,497.00	6,522,497.00	2701	LITIGIOS Y DEMANDAS	17,599,550.00	14,596,629.00
165505	Equipo de Musica	188,489,968.00	188,489,968.00	270103	Administrativas	17,599,550.00	14,596,629.00
165506	Equipo de Recreacion y Deporte	3,500,000.00	3,500,000.00	29	OTROS PASIVOS	.00	.00
165508	Equipo agropecuario de servicultura, avicultura y pesca	125,074,950.00	125,074,950.00	2903	DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	.00	.00
165511	Herramientas y Accesorios	28,716,730.00	28,716,730.00	290304	Depósitos Sobre Contratos	.00	.00
165590	Otra maquinaria y equipo	71,352,190.00	71,352,190.00				
1660	EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO	9,441,724.00	9,441,724.00		Total Pasivo	<u>2,052,018,244.00</u>	<u>1,594,948,937.00</u>
166002	Equipo de Laboratorio	4,227,724.00	4,227,724.00				
				3	PATRIMONIO		



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024			DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
166090	Otro Equipo Medico y Cientifico	5,214,000.00	5,214,000.00	31	PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	139,334,080,914.23	79,850,730,554.79
1665	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	417,711,862.00	471,989,067.00	3105	CAPITAL FISCAL	76,911,972,841.22	73,335,767,482.22
166501	Muebles y enseres	195,200,676.00	197,306,069.00	310506	CAPITAL FISCAL	76,911,972,841.22	73,335,767,482.22
166502	Equipo y maquina de oficina	222,511,186.00	274,682,998.00	31050601	Capital Fiscal del Distrito	69,058,575,613.22	69,058,575,613.22
1670	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACION	541,439,078.00	624,881,343.00	31050605	Excedentes Financieros	7,852,863,501.00	4,276,658,142.00
167001	Equipos de comunicación	30,747,302.00	30,747,302.00	31050606	Depuración Contable	533,727.00	533,727.00
167002	Equipos de computacion	510,691,776.00	594,134,041.00	3109	RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31,266,147,344.32	- 31,589,027,253.42
1675	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCION Y ELEVACION	388,033,153.00	388,033,153.00	310901	Utilidades o excedentes acumulados	54,088,568,993.11	22,705,155,884.12
167502	Terrestre	388,033,153.00	388,033,153.00	310902	Perdidas o deficits acumulados	- 22,822,421,648.79	- 54,294,183,137.54
1680	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERIA	2,280,040.00	2,280,040.00	3110	RESULTADO DEL EJERCICIO	31,155,960,728.69	38,103,990,325.99
168090	Otros equipos de comedor, cocina	2,280,040.00	2,280,040.00	311001	Utilidad o excedente del ejercicio	31,155,960,728.69	38,103,990,325.99
1685	DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO (CR)	- 1,846,748,625.70	- 1,549,113,899.00		Total Patrimonio	<u>139,334,080,914.23</u>	<u>79,850,730,554.79</u>
168501	Edificaciones	- 178,148,914.00	- 158,399,278.00				
168504	Maquinaria y equipo	- 301,826,914.00	- 239,600,536.00				
168505	Equipo medico y cientifico	- 8,257,056.00	- 7,529,520.00				
168506	Muebles, enseres y equipo de oficina	- 355,419,620.00	- 280,179,838.00				
168507	Equipos de comunicacion y computacion	- 652,145,434.00	- 563,563,924.00				
168508	Equipos de transporte, traccion y elevación	- 349,229,837.70	- 298,370,969.00				
168509	Equipos de comedor, cocina	- 1,720,850.00	- 1,469,834.00				



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
17	BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICO Y C	51,526,707,032.00	1,147,085,647.00			
1705	BIENES DE USO PUBLICO EN CONSTRUCCION	35,542,703,351.00	1,051,405,432.00			
170501	Red Carretera	32,237,192,507.00	1,051,405,432.00			
170505	Parques Recreacionales	3,305,510,844.00	.00			
1710	BIENES DE USO PUBLICO EN SERVICIO	24,150,935,603.00	95,680,215.00			
171001	Red carretera	18,506,568,954.00	95,680,215.00			
171005	Parques Recreacionales	5,644,366,649.00	.00			
1785	DEPRECIACION ACUM DE BIENES DE USO PÚBLICO (CR)	- 8,166,931,922.00	.00			
178501	Red carretera	- 4,887,716,530.00	.00			
178505	Parques Recreacionales	- 3,279,215,392.00	.00			
19	OTROS ACTIVOS	95,373,207.00	.00			
1986	ACTIVOS DIFERIDOS	95,373,207.00	.00			
198609	Seguros con cobertura mayor a doce meses	95,373,207.00	.00			
Total Activo		<u>141,386,099,158.23</u>	<u>81,445,679,491.79</u>	Total Pasivo + Patrimonio	<u>141,386,099,158.23</u>	<u>81,445,679,491.79</u>



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

	DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
8	CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	.00	9	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS	.00
81	ACTIVOS CONTINGENTES	155,231,783.00	91	PASIVOS CONTINGENTES	443,251,321.00
8190	OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	155,231,783.00	9120	LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	443,251,321.00
819090	Otros Derechos Contingentes	155,231,783.00	912004	Administrativos	441,401,133.00
83	DEUDORAS DE CONTROL	14,296,986,049.65	912090	Otros Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	1,850,188.00
8315	BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	14,207,726,840.24	93	ACREEDORAS DE CONTROL	7,067,286,532.40
831510	Propiedades, Planta y Equipo	7,717,702.01	9306	BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	6,950,631,532.40
831532	Bienes de Uso Público	14,200,009,138.23	930617	Propiedades Planta y Equipo	6,950,631,532.40
8361	RESPONSABILDADES EN PROCESO	87,736,564.00	9390	OTRAS CUENTA ACREEDORAS DE CONTROL	116,655,000.00
836101	Internas	87,736,564.00	939090	Otras Cuentas Acreedoras de Control	116,655,000.00
8390	OTRAS CUENTAS DEUDORAS CONTROL	1,522,645.41	93909004	Otras Cuentas Acreedoras de Control Administrativas	116,655,000.00
839090	Otras Cuentas Deudoras de Control	1,522,645.41	99	ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	- 7,510,537,853.40
89	DEUDORAS POR CONTRA CR	- 14,452,217,832.65	9905	PASIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (DB)	- 443,251,321.00
8905	ACTIVOS CONTINGENTES POR CONTRA (CR)	- 155,231,783.00	990505	Litigios y Mecanismos Alternativos de Solución de Conflictos	- 443,251,321.00
890590	Otros Derechos Contingentes	- 155,231,783.00	9915	ACREEDORAS DE CONTROL POR CONTRA (DB)	- 7,067,286,532.40
8915	DEUDORAS DE CONTROL POR CONTRA (CR)	- 14,296,986,049.65	991502	Bienes Recibidos en Custodia	- 6,950,631,532.40
891506	Bienes y Derechos Retirados	- 14,207,726,840.24	991590	Otras Cuentas Acreedoras de Control	- 116,655,000.00
891521	Responsabilidades en Proceso	- 87,736,564.00	99159004	Otras Cuentas Acreedoras de Control	- 116,655,000.00
891590	Otras Cuentas Deudoras de Control	- 1,522,645.41			

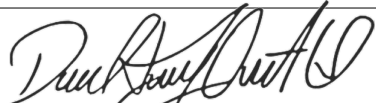


ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

**SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**


**NIT No. 899.999.061-9
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras en pesos)


DANIEL HERNANDO ORTIZ QUINTERO
ALCALDE LOCAL

DICIEMBRE/2025

DICIEMBRE/2024

DICIEMBRE/2025 DICIEMBRE/2024

DIANA MARCELA BALLESTEROS BONILLA
CONTADOR
169595-T



SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN

NIT No. 899.999.061-9
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
	<u>INGRESOS OPERACIONALES</u>	<u>78,399,317,990.00</u>	<u>76,046,232,000.00</u>
41	INGRESOS FISCALES	354,041,990.00	.00
4110	CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	354,041,990.00	.00
411002	Multas	4,643,290.00	.00
41100201	Multas y Sanciones	4,643,290.00	.00
411003	Intereses	349,398,700.00	.00
41100304	Otros Intereses	349,398,700.00	.00
44	TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	78,045,276,000.00	76,046,232,000.00
4428	OTRAS TRANSFERENCIAS	78,045,276,000.00	76,046,232,000.00
442802	Para Proyectos de Inversion	74,026,549,000.00	72,269,100,000.00
442803	Para Gastos de Funcionamiento	4,018,727,000.00	3,777,132,000.00
	<u>GASTOS OPERACIONALES</u>	<u>45,795,851,041.33</u>	<u>37,084,975,385.35</u>
51	DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	23,055,216,648.00	19,748,374,212.00
5103	CONTRIBUCIONES EFECTIVAS	364,903,900.00	283,848,500.00
510303	Cotizaciones a Seguridad Social en Salud	179,018,100.00	180,960,900.00
510305	Cotizaciones a Riesgos Laborales	185,885,800.00	102,887,600.00
5111	GENERALES	22,690,312,748.00	19,464,525,712.00
511113	Vigilancia y Seguridad	1,524,155,200.00	1,386,688,590.00
511114	Materiales y Suministros	152,547,956.00	69,623,298.00
51111402	Materiales de construcción	47,889,143.00	11,464,058.00
51111406	Útiles de escritorios	2,479,905.00	45,037,329.00
51111407	Repuestos para vehículos	24,251,792.00	11,827,410.00
51111410	Asesores y Partes para Equipos de Comp	8,749,932.00	.00
51111411	Materiales y Suministros Consumo Controlado	65,756,764.00	1,294,501.00
51111490	otros Materiales y Suministros	3,420,420.00	.00
511115	Mantenimiento	168,565,416.00	114,737,048.00
51111501	Mantenimiento General	168,565,416.00	65,946,952.00
51111503	Equipo de Computo y Comunicaciones	.00	27,832,196.00
51111504	Equipo de transporte	.00	20,957,900.00
511117	Servicios Públicos	278,060,539.00	241,947,575.00
511118	Arrendamiento	.00	133,226,020.00
511118	Arrendamiento	.00	133,226,020.00
51111801	Bienes Inmuebles	285,035,241.00	263,819,196.00
511121	Impresos, Publicaciones, Suscripciones	29,007,729.00	44,737,725.00
51112102	Impresos	29,007,729.00	44,737,725.00
511123	Comunicación y Transporte	36,901,362.00	95,625,592.00
511125	Seguros Generales	152,341,428.00	155,057,670.00
51112502	Seguros Generales NC	137,527,728.00	141,749,992.00
51112503	De vida Ediles	14,813,700.00	8,923,968.00
51112504	Vehículos	.00	4,383,710.00
511133	Seguridad Industrial	40,862,076.00	813,377.00
511146	Combustibles y Lubricantes	27,841,941.00	27,299,466.00
51114602	Combustibles	27,841,941.00	27,299,466.00
511149	Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	326,563,329.00	340,255,054.00
511155	Elementos de Aseo, Lavandería y Cafetería	1,722,687.00	.00
511165	Intangibles	109,740,000.00	.00
511179	Honorarios	18,060,827,954.00	16,527,082,588.00
51117901	Honorarios Fondos de Desarrollo Local	18,060,827,954.00	16,527,082,588.00
511180	Servicios	1,496,139,890.00	196,838,533.00
51118001	SERVICIOS FONDOS DESARROLLO LOCAL	1,496,139,890.00	196,838,533.00
53	DETERIORO, DEPRECIACIONES, AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3,506,344,194.00	333,066,149.51
5347	DETERIORO DE CUENTAS POR COBRAR	235,055,283.30	33,376,949.51
534714	Contribuciones, Tasas e Ingresos no Tributarios	235,055,283.30	33,376,949.51



**SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN**

**NIT No. 899.999.061-9
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
53471402	Deterioro Multas Cobro Coactivo	235,055,283.30	33,376,949.51
5347140201	Multas FDL	23,666,299.30	33,376,949.51
5347140204	Deterioro Intereses Multas Cobro Coactivo	211,388,984.00	.00
5360	DEPRECIACION DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	297,634,726.70	299,689,200.00
536001	Edificaciones	19,749,636.00	19,492,726.00
536004	Maquinaria y Equipo	62,226,378.00	68,247,488.00
536005	Equipo Médico y Científico	727,536.00	990,256.00
536006	Muebles, Enseres y Equipos de Oficina	75,239,782.00	62,104,768.00
536007	Equipo de Comunicación y Computación	88,581,510.00	88,332,198.00
536008	Equipo de Transporte, Tracción y Elevación	50,858,868.70	60,270,748.00
536009	Equipo de Comedor Cocina Despensa y Hotelaría	251,016.00	251,016.00
5364	DEPRECIACION DE BIENES DE USO PUBLICO	2,969,962,203.00	.00
536401	Red Carretera	1,841,088,874.00	.00
536403	Parques Recreacionales	1,128,873,329.00	.00
5368	PROVISION LITIGIOS Y DEMANDAS	3,691,981.00	.00
536803	Administrativas	3,691,981.00	.00
55	GASTO PUBLICO SOCIAL	19,234,290,199.33	17,003,535,023.84
5501	EDUCACION	4,667,629,186.33	1,399,126,289.00
550105	Generales	4,587,156,343.33	473,939,397.00
550106	Asignación de ienes y Servicios	80,472,843.00	925,186,892.00
55010610	Asignación de Elementos de Consumo Educación	.00	242,026,291.00
55010632	Actividades Pedagógicas	80,472,843.00	683,160,601.00
5502	SALUD	315,475,388.00	345,691,799.00
550206	Asignación de Bienes y Servicios	315,475,388.00	345,691,799.00
55020627	Promocion y Divulgacion	.00	345,691,799.00
55020690	otros gastos en salud	315,475,388.00	.00
5505	RECREACION Y DEPORTE	388,061,968.00	497,893,035.00
550505	Generales	223,687,466.00	144,547,157.00
550506	Asignacion Bienes y Servicios	164,374,502.00	353,345,878.00
55050610	Asignacion de bienes de Consumo Recreacion y Deporte	164,374,502.00	269,547,855.00
55050691	Otras Asignaci?n Bienes y Servicios	.00	83,798,023.00
5506	CULTURA	4,481,903,393.00	2,067,535,170.84
550605	Generales	852,449,855.00	120,902,021.00
55060537	Eventos culturales	852,449,855.00	120,902,021.00
550606	Asignación Bienes y Servicios	3,629,453,538.00	1,946,633,149.84
55060601	Asignación Bienes y Servicios	1,019,818,716.00	239,740,843.84
55060637	Eventos culturales	1,469,758,881.00	1,706,892,306.00
55060690	otros gastos generales en cultura	1,139,875,941.00	.00
5507	DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1,799,653,289.00	4,407,996,150.00
550706	Asignación Bienes y Servicios	1,799,653,289.00	4,407,996,150.00
55070601	Capacitacion	247,648,634.00	.00
55070610	Asignacion de Elementos de Consumo	365,524,504.00	522,580,455.00
55070612	Obras y Mejoras en Propiedad Ajena	.00	170,034,000.00
55070613	Obras y Mejoras en Propiedad del F.D.L.	.00	492,621,455.00
55070627	Promoción y Divulgación	4,144,378.00	100,088,679.00
55070633	Inversión Vial	.00	2,796,410,692.00
55070634	Seguridad	.00	326,260,869.00
55070690	Otros Gastos Generales	1,182,335,773.00	.00
5508	MEDIO AMBIENTE	368,111,755.00	580,654,614.00
550805	Educación, Capacitación y Divulgación Ambiental	368,111,755.00	104,114,133.00
550807	Asitencia Técnica	.00	476,540,481.00
5550	SUBSIDIOS ASIGNADOS	7,213,455,220.00	7,704,637,966.00
555002	Para Educación	.00	261,833,466.00
555003	Para Asistencia Social	7,213,455,220.00	7,442,804,500.00
	<u>Excedente (Deficit) Operacional</u>	<u>32,603,466,948.67</u>	<u>38,961,256,614.65</u>
	<u>OTROS INGRESOS</u>	<u>369,098,829.02</u>	<u>373,912,689.34</u>
48	OTROS INGRESOS	369,098,829.02	373,912,689.34



ALCALDÍA MAYOR
DE BOGOTÁ D.C.
GOBIERNO SEGURIDAD Y CONVIVENCIA
Secretaría de Gobierno

SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN

NIT No. 899.999.061-9
ESTADO DE RESULTADOS
A DICIEMBRE 31 DE 2025

(Cifras en pesos)

		DICIEMBRE/2025	DICIEMBRE/2024
4802	FINANCIERO	275,140,550.26	223,333,460.00
480232	Rendimientos Sobre Recursos Entregados en Administración	275,140,550.26	216,507,893.00
480233	Intereses de Mora	.00	6,825,567.00
4808	INGRESOS DIVERSOS	11,781,738.00	125,031,087.00
480863	Reintegros	11,781,738.00	65,552,472.00
480890	Otros Ingresos Ordinarios	.00	59,478,615.00
4830	REVERSIÓN DEL DETERIORO DE VALOR	81,487,480.76	19,335,805.34
483002	Cuentas por Cobrar	81,487,480.76	19,335,805.34
4831	REVERSION DE PROVISIONES	689,060.00	6,212,337.00
483101	Litigios y Demandas	689,060.00	6,212,337.00
48310103	Administrativas	689,060.00	6,212,337.00
	<u>OTROS GASTOS</u>	<u>1,816,605,049.00</u>	<u>1,231,178,978.00</u>
58	OTROS GASTOS	1,816,605,049.00	1,231,178,978.00
5802	COMISIONES	.00	28,456,823.00
580237	Comisiones Sobre Recursos Entregados en Administracion	.00	28,456,823.00
5804	FINANCIEROS	88,461,291.00	102,581,388.00
580423	Pérdida por Baja en Cuentas de Cuentas por Cobrar	88,461,291.00	102,581,388.00
5890	GASTOS DIVERSOS	1,728,143,758.00	1,100,140,767.00
589017	Pérdidas en Siniestros	.00	5,199,250.00
589090	Otros Gastos Diversos	1,728,143,758.00	1,094,941,517.00
	<u>Excedente (Deficit) antes de ajuste por inflacion</u>	<u>31,155,960,728.69</u>	<u>38,103,990,325.99</u>
	<u>Excedente (Deficit) del ejercicio</u>	<u>31,155,960,728.69</u>	<u>38,103,990,325.99</u>

DANIEL HERNANDO ORTIZ QUINTERO
ALCALDE LOCAL

DIANA MARCELA BALLESTEROS BONILLA
CONTADOR
169595-T

**SECRETARIA DISTRITAL DE GOBIERNO
 FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN
 ESTADO DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO
 A DICIEMBRE 31 DE 2025**

(Cifras en Pesos)

Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2024	<u>79.850.730.555</u>
Variaciones patrimoniales durante el periodo	<u>59.483.350.359</u>
Saldo del patrimonio a Diciembre 31 de 2025	<u><u>139.334.080.914</u></u>

DETALLE DE LAS VARIACIONES PATRIMONIALES	AÑO 2025	AÑO 2024	VARIACION
INCREMENTOS			
3105 CAPITAL FISCAL	76.911.972.841	73.335.767.482	3.576.205.359
3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.266.147.344	-31.589.027.253	62.855.174.597
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO		0	0
TOTAL INCREMENTOS			<u>66.431.379.956</u>
DISMINUCIONES			
3105 CAPITAL FISCAL	0	0	0
3109 RESULTADO DE EJERCICIOS ANTERIORES		0	0
3110 RESULTADO DEL EJERCICIO	31.155.960.729	38.103.990.326	6.948.029.597
TOTAL DISMINUCIONES			<u>6.948.029.597</u>


DANIEL HERNANDO ORTIZ QUINTERO
 Alcalde Local de Usaquen


DIANA MARCELA BALLESTEROS BONILLA
 TP: No. 169595-T

**EL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE USAQUEN Y LOS RESPONSABLES DE
LA INFORMACION FINANCIERA DEL FONDO DE DESARROLLO LOCAL DE
USAQUEN**

CERTIFICAN:

- A. Los saldos presentados en los estados financieros del Fondo de Desarrollo Local de Usaqué, con corte a 31 de diciembre de 2025 fueron tomados fielmente de los libros de contabilidad generados por el sistema de información contable;
- B. La contabilidad se elaboró conforme al Marco Normativo para Entidades de Gobierno adoptado mediante Resolución 533 de 2015 de la Contaduría General de la Nación;
- C. Se han verificado las afirmaciones contenidas en los estados financieros y la información revelada, refleja en forma fidedigna la situación financiera, el resultado del período; y
- D. Se dio cumplimiento al control interno contable en cuanto a la correcta preparación y presentación de los estados financieros libres de errores significativos.

La presente Certificación se expide en Bogotá D.C., a los dos (2) días del mes de febrero de dos mil veintiséis (2026)



DIANA BALLESTEROS
Contadora FDL Usaqué.



DANIEL H. ORTIZ QUINTERO
Alcalde local de Usaqué



ALCALDIA LOCAL DE USAQUEN

**NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
31 DE DICIEMBRE DE 2025**

Contenido

1.	NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE	4
1.1.	Identificación y funciones	4
1.2.	Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones.....	5
1.3.	Base normativa y periodo cubierto.....	6
1.4.	Forma de organización y/o cobertura.....	6
2.	NOTA 2 - BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS.....	7
2.1	Bases de Medición.....	7
2.2	Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.	8
3.	NOTA 3 - JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES	8
3.1	Juicios.....	8
3.2	Estimaciones y supuestos.	8
4.	NOTA 4 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES.....	8
4.1	Cuentas por cobrar.....	9
4.2	Propiedades, plata y equipo.	9
4.3	Activos Intangibles.....	11
4.4	Deterioro para los activos no monetarios.	11
4.5	Provisiones, pasivos y activos contingentes.....	11
4.6	Inventarios.	11
4.7	Cuentas por pagar.....	12
5.	NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR	12
5.1	Composición.....	12
5.2	Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos.....	15
5.3	Contribuciones tasas e ingresos no tributarios	16
5.4	Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas	16
5.5	Otras revelaciones	17
6.	NOTA 9 - INVENTARIOS	17
6.1	Composición.....	17
7.	NOTA 10 - PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO	18
7.1	Composición.....	18
7.2	Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.....	19

7.3	saldos y movimientos PPE – Muebles.....	23
7.4	Construcciones en curso.....	26
7.5	Estimaciones.....	26
8.	NOTA 11 - BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES.....	27
8.1.	Composición.....	27
9.	NOTA 16 - OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS.....	31
9.1	Composición.....	31
10.	NOTA 22 - CUENTAS POR PAGAR.....	35
10.1	Composición.....	35
10.2	Revelaciones Generales.....	36
11.	NOTA 24 - PROVISIONES.....	37
11.1	Composición.....	37
11.2	Litigios y demandas.....	38
12.	NOTA 25 - OTROS PASIVOS.....	38
12.1	Composición.....	38
13.	NOTA 26 - PATRIMONIO.....	39
13.1	Composición.....	39
14.	NOTA 26 - CUENTAS DE ORDEN.....	42
14.1	Composición.....	42
14.2	Cuentas de Orden Deudoras.....	43
14.3	Cuentas de orden acreedoras.....	43
15.	NOTA 28 - INGRESOS.....	44
15.1	Composición.....	44
15.2	Otros ingresos.....	45
16.	NOTA 29 - GASTOS.....	46
16.1	Composición.....	46
16.2	Gastos de administración, de operación y de ventas.....	47
16.3	Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones.....	49
16.3.1	Deterioro – Activos financieros y no financieros.....	49
16.4	Gasto público social.....	49
16.5	Otros gastos.....	51

1. NOTA 1 - ENTIDAD REPORTANTE

1.1. Identificación y funciones

La localidad de Usaquén, al igual que las otras localidades del Distrito Capital, está sometida a la autoridad del alcalde mayor, según consta en la Constitución Nacional artículos 199 y 323 y en la Ley 1.ª de 1992. El alcalde local es designado por el alcalde mayor, que lo elige entre tres candidatos escogidos por la Junta Administradora Local - JAL.

La JAL, es una corporación pública conformada por los ediles elegidos popularmente por un periodo de cuatro años; la JAL de Usaquén está integrada por once Ediles y Edilesas, para el período 2024 – 2027, y son:

- Dolly Andrea Lugo Cortes
- Andrés Felipe Ardila Vega
- Dani Wilians Serrano Conde
- Gloria Liliana Buchelly Charry
- Jesús María Vivas Mosquera
- Jorge Orlando Moreno Rayo
- Michael Stiven González Romero
- Sandra Melina Cantillo Vásquez
- Sergio Alejandro Cáceres Rojas
- Sergio Cardona Correa
- Tomas López Sierra

El **Fondo de Desarrollo Local de Usaquén y/o Alcaldía Local de Usaquén**, es una dependencia de la Secretaría de Gobierno que se encarga de la acción administrativa del distrito en el territorio de la localidad. El artículo 1 del acuerdo distrital 740 de 2019, establece que la finalidad de los fondos locales es el bienestar general y el mejoramiento de la calidad de vida de la población en su respectiva jurisdicción. En el marco de la política de descentralización, más que una dependencia, así no exista una norma jurídica que lo sustente, es el centro de contacto más cercano del ciudadano con la Administración Distrital, que se encuentra en la localidad, con el que se busca una mejor prestación de los servicios del Gobierno de la ciudad.

En la Alcaldía Local de Usaquén se manejan dos grandes áreas de trabajo; una relacionada con el tema de la gestión del desarrollo local asociada a la inversión en servicios como salud, educación, cultura, recreación y deportes. Otra, es la relacionada con los temas de convivencia y justicia en lo local; además se encuentra conformado por dos grupos, que son: Grupo de Gestión Jurídica y Grupo de Gestión Administrativa y Financiera. El recurso humano de la administración de la localidad, entre ellos los funcionarios de las oficinas de asuntos jurídicos, obras, planeación, contabilidad, presupuesto y almacén, es aportado por la Secretaría Distrital de Gobierno como apoyo a los temas administrativos de la localidad.

De acuerdo artículo 7 del acuerdo distrital 740 de 2019 la Alcaldía tiene misionales, administrativas y de coordinación.

Son funciones misionales:

- Promover la organización social y estimular la participación de los ciudadanos y organizaciones en los procesos de gestión pública local.
- Promover la convivencia pacífica, la aplicación de las normas de policía en lo que sea de su competencia conforme con la ley y coordinar los distintos mecanismos e instancias de resolución pacífica de conflictos, tales como mediación, conciliación, y facilitar la interlocución de todas las instancias y organismos que ejerzan funciones que impacten en la localidad.
- Planear estratégicamente los asuntos propios relativos a sus competencias y la ejecución de los recursos de los Fondos de Desarrollo Local, en el marco de los Planes de Desarrollo Local y de los lineamientos y prioridades del Distrito Capital relativos a su localidad.
- Contribuir a las metas del Plan Distrital de Desarrollo, en el marco de las competencias de las autoridades locales.
- Desarrollar labores de inspección y vigilancia en materia de función policiva y de facilitador y coordinador en la gestión administrativa e institucional que permita al Inspector de Policía y al Corregidor desarrollar su responsabilidad de las labores de control en la respectiva Localidad.

Son funciones Administrativa:

- Desarrollar los procesos de gestión pública requeridos para el cumplimiento de sus funciones misionales y de las funciones de los Alcaldes Locales conforme con las normas vigentes.

Son funciones de coordinación:

- Adelantar los procesos de apoyo a los Alcaldes Locales en la atribución de coordinar la acción administrativa del Distrito Capital en la localidad.
- Asegurar la articulación de la gestión local y distrital a través de la armonización de los Planes de Desarrollo Local con el Plan Distrital de Desarrollo y el Plan de Ordenamiento Territorial del Distrito Capital y las políticas públicas distritales.

1.2. Declaración de cumplimiento del Marco Normativo y limitaciones

El **Fondo de Desarrollo Local de Usaquén**, declara de manera explícita y sin reservas que sus Estados Financieros se preparan de conformidad con el Régimen de Contabilidad Pública, han sido preparados de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno, expedido por la Contaduría General de la Nación, aplicando de manera consistente los criterios de reconocimiento, medición, presentación y revelación establecidos en dicho marco.

La Entidad cuenta con objetivos, políticas y procesos orientados a la adecuada gestión del capital, los cuales buscan garantizar la sostenibilidad financiera, el cumplimiento de las obligaciones legales y contractuales, y el uso eficiente de los recursos públicos. Estos procesos incluyen la planeación financiera y presupuestal, el seguimiento a la ejecución, la evaluación de la capacidad de

financiamiento y la adopción de mecanismos de control que permitan identificar oportunamente riesgos que puedan afectar la estabilidad financiera.

1.3. Base normativa y periodo cubierto.

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, preparó la información financiera, con base en los lineamientos emitidos por la Contaduría General de la Nación, especialmente los del Marco Conceptual, incorporado al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), mediante la Resolución 533 de 2015, teniendo en cuenta las pautas conceptuales que deben observarse para la preparación y presentación de la información financiera por parte de las entidades de gobierno, adicionalmente, de igual manera atendiendo lo dispuesto en la Resolución 484 de 2017 expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad y las Cartas Circulares No 116 y 117 de 2022 expedidas por el Contador General de Bogotá D.C y el Manual de Políticas Contables vigente a aplicar es la versión N.º 3 de Resolución SDH 312 de diciembre de 2024.

En virtud de lo anterior, los Estados Financieros de la entidad correspondientes al período comprendido del 01 de enero del 2025 al 31 de diciembre de 2025 constituyen una representación estructurada de la situación financiera del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén. Su objetivo es suministrar información que sea útil a sus usuarios para tomar y evaluar las decisiones económicas de la entidad. Para cumplir estos objetivos, los estados financieros suministran información acerca de los siguientes elementos: activos, pasivos, patrimonio, ingresos, gastos y cuentas de orden. Que se representan en: a) el Estado de Situación Financiera, b) el Estado de Resultados, c) el Estado de Cambios en el Patrimonio y d) las Notas y Revelaciones a los Estados Financieros, comparativos con el periodo inmediatamente anterior, es decir, a diciembre del 2024. El Estado de Flujo de Efectivo, no es aplicable al Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, ya que la gestión del capital y del efectivo, con los cuales se financia la entidad, es una función asignada a la Secretaría Distrital de Hacienda

El Fondo cuenta con objetivos, políticas y procesos orientados a la adecuada gestión del capital, los cuales buscan garantizar la sostenibilidad financiera, el cumplimiento de las obligaciones legales y contractuales, y el uso eficiente de los recursos públicos. Estos procesos incluyen la planeación financiera y presupuestal, el seguimiento a la ejecución, la evaluación de la capacidad de financiamiento y la adopción de mecanismos de control que permitan identificar oportunamente riesgos que puedan afectar la estabilidad financiera.

1.4. Forma de organización y/o cobertura

La contabilidad se llevará por el sistema de causación y registrará en forma detallada todas las operaciones y hechos económicos que afecten el Fondo, los cuales deben estar debidamente soportados, su registro se realiza en el aplicativo contable SI CAPITAL, en los módulos de Limay (Contabilidad), OGT-Interfaz-OP, SAE (Almacén-Bienes de consumo) y SAI (Bienes devolutivos y Depreciaciones y amortizaciones de los mismos). Deberá velar por la elaboración y presentación oportuna de la Información Contable ante las autoridades administrativas y fiscales. En todos los

casos debe dársele cumplimiento a los plazos, fechas y demás disposiciones contempladas en los instructivos para la rendición de informes ante la Secretaría de Hacienda - Dirección Distrital de Contabilidad y Contraloría de Bogotá, D.C; lo anterior bajo el Plan General de Contabilidad Pública, Resolución No 533 del 8 de octubre de 2015, actualizado mediante Resolución No. Resolución No 484 del 17 de octubre de 2017 y el Catálogo General de Cuentas Resolución 620 del 2015.

2. NOTA 2 - BASES DE MEDICIÓN Y PRESENTACIÓN UTILIZADAS

2.1 Bases de Medición

En desarrollo de la Ley 1314 de 2009, en junio de 2013 la Contaduría General de la Nación publicó el documento “Estrategia de Convergencia de la regulación contable pública hacia normas internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público” el 8 de octubre de 2015, expidió a Resolución 533, mediante la cual se incorpora como parte del Régimen de contabilidad Pública, el Marco conceptual para la preparación y presentación de información financiera y las Normas para el reconocimiento, medición relación y presentación de los Hechos Económicos aplicables a las entidades de gobierno.

El 6 de diciembre de 2016 la Contaduría General de la nación expidió la Resolución 693, por medio de la cual modificó el cronograma de aplicación del marco Normativo para entidades de Gobierno; prorrogando por un año tanto los periodos de preparación como de aplicación al nuevo marco normativo, periodo de preparación obligatoria hasta el 31 de diciembre de 2017 y primer periodo de aplicación entre en 1° de enero de 2018 y el 31 de diciembre de 2018. Con el fin de dar cumplimiento al nuevo cronograma.

Para el reconocimiento, valuación y revelación producto de las operaciones financieras, económicas sociales, ambientales, patrimoniales, depreciación, amortización y deterioro, se actuó conforme lo establecen los procedimientos, resoluciones, circulares externas y demás lineamientos relativos a estos aspectos emitidos por la Dirección Distrital de Contabilidad de la Secretaría Distrital de Hacienda y por la Secretaría Distrital de Gobierno.

El “Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaria Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local” (identificado en el Sistema integrado de Gestión con el Código: GCO-GCI-M002 versión 4), se emite con el propósito de reconocer las operaciones transaccionales con base en la normatividad vigente, mediante el reconocimiento, la clasificación, medición inicial, medición posterior y revelación de los hechos económicos generados en todas las transacciones realizadas por la Secretaria Distrital de Gobierno (SDG) y los Fondos de Desarrollo Local (FDL) en cumplimiento de su objeto social, con el fin de registrarlos contablemente en forma oportuna, veraz, fidedigna y publicarlo hacia los usuarios internos y externos de esta información,

2.2 Moneda funcional y de presentación, redondeo y materialidad.

La moneda funcional y de presentación de los Estados Financieros a 31 de diciembre 2025 es en pesos colombianos.

3. NOTA 3 - JUICIOS, ESTIMACIONES, RIESGOS Y CORRECCIÓN DE ERRORES CONTABLES

3.1 Juicios

En el Manual de Políticas de Operación Contable de la Secretaria Distrital de Gobierno y Fondos de Desarrollo Local se determinan las políticas contables para: Cuentas por cobrar, Inventarios, Propiedad Planta y Equipo, Inmuebles, Bienes Históricos y Culturales, activos intangibles, Deterioro de Bienes muebles e inmuebles, cuentas por pagar, provisiones, Pasivos contingentes y activos contingentes, ingresos, y política para la presentación y preparación de los Estados Financieros y sus revelaciones.

3.2 Estimaciones y supuestos.

En los estados financieros del fondo local de Usaquén, se realizaron a 31 de diciembre de 2025, las estimaciones de cada uno de los procesos judiciales, definiéndose según los criterios de riesgos y/o probabilidades definidas por el marco normativo de aplicación para las entidades públicas, en posibles, probables y remotos. Para lo cual se registraron en las cuentas de orden acreedoras las estimaciones de los procesos posibles y remotos, así como también se provisiono la estimación para los procesos probables.

Fondo de Desarrollo Local de Usaquén registra deterioro acumulado sobre las cuentas por cobrar e intereses sobre las multas, el cual se registra según la estimación reportada por la Dirección de Cobro No tributarios de la Secretaría de Hacienda Distrital; este reconocimiento se realiza de manera individualizada para cada uno de los procesos.

4. NOTA 4 - RESUMEN DE POLÍTICAS CONTABLES

Políticas Transversales para Entidades de Gobierno expedidas por la Dirección Distrital de Contabilidad como una orientación para crear lineamientos transversales a cumplir por las entidades clasificadas dentro del grupo de las Entidades de Gobierno Distritales, elaboradas con base en la normatividad vigente y actualizadas con los cambios incorporados al Régimen de Contabilidad Pública.

Las Políticas Transversales se aplican por cada Entidad de Gobierno Distrital con el fin de dar uniformidad al tratamiento contable de las transacciones, hechos y operaciones que sean similares. Por tanto, estos lineamientos y la actualización de éstos deben ser adoptados por todas las Entidades de Gobierno Distrital.

Manual de Procedimientos Administrativos y contables para el manejo y control de los Bienes en las entidades de Gobierno en el cual Señala los lineamientos, herramientas y procedimientos de orden administrativo, para la clasificación, registro, ingreso, salida, control y retiro definitivo de los bienes, así como establecer los criterios para su reconocimiento, medición, presentación y revelación en los Estados Financieros de los Entes y Entidades de Gobierno, de acuerdo con la normatividad vigente. A continuación, se presenta un resumen de los anexos de políticas contables utilizadas en la preparación de los Estados Financieros de acuerdo con el Marco Normativo Contable para Entidades de Gobierno, lo definido en el correspondiente Manual de Políticas Contables de la Entidad para la estructuración de los estados financieros:

4.1 Cuentas por cobrar.

Las cuentas por cobrar se registran inicialmente por el valor de la transacción, en el momento que queden en firme los respectivos soportes idóneos, actos administrativos y títulos ejecutivos que representan el derecho, de acuerdo con lo señalado el Manual de Cuentas por Cobrar de la Secretaría General de la Alcaldía Mayor de Bogotá D.C; en el numeral 2.3 del Capítulo I del Marco Normativo para Entidades de Gobierno, emitidos por la Contaduría General de la Nación (CGN). Se mantendrán por este valor y se determinan por lo menos una vez al año si hay factores que desmejoren las condiciones de pago para calcular y registrar el deterioro correspondiente. Los indicios de deterioro se establecen aplicando los criterios del Manual de Cuentas por Cobrar y lo dispuesto en las Guías transversales de aplicación para las entidades de Gobierno Distrital expedida por la Dirección Distrital de Contabilidad.

4.2 Propiedades, plata y equipo.

Para que un bien sea reconocido como un elemento de Propiedades, Planta y Equipo, el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén evalúa el control que se tiene sobre el bien, independiente de la titularidad jurídica; y lo hace con base en los siguientes criterios:

- Decide el propósito para el cual se destina el activo,
- Obtiene sustancialmente el potencial de servicio o los beneficios económicos futuros,
- Asume sustancialmente los riesgos asociados al activo,
- Permite el acceso al activo o la capacidad de un tercero para negar o restringir su uso.

A su vez, si el bien adquirido o recibido en una transacción con o sin contraprestación, así como las adiciones y las mejoras que se realicen al mismo, cuyo valor sea igual o superior a dos (2) Salarios Mínimos Mensuales Legales Vigentes (SMMLV), se reconocen en las cuentas respectivas de Propiedades, Planta y Equipo; es decir que los Bienes adquiridos por un valor menor al señalado anteriormente, se reconocen en el resultado del periodo, y se controlarán administrativamente por el área de Almacén.

La gestión administrativa de identificación, control y seguimiento a los bienes está a cargo del área de Almacén que cuenta con sistemas de información para registrar los distintos movimientos tales como: las entradas, salidas, bajas, traslados y reintegros de los elementos que conforman la propiedad planta y equipo.

La medición inicial de los bienes se realiza con el valor de adquisición, según contrato de compraventa, contratos interadministrativos, que se realizaron a lo largo de la vigencia.

El método de depreciación que aplica el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén a los bienes clasificados como Propiedad, Planta y Equipo es el de Línea Recta.

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén establece las vidas útiles de los Bienes muebles y los Bienes de uso público e históricos y culturales, teniendo en cuenta las diferentes variables asociadas al uso previsto por parte de cada una de las áreas de la Secretaría que los tengan a cargo, sin dejar de lado los siguientes factores:

- Desgaste físico esperado del bien, efectuando el estudio de factores operativos.
- Programa de reparaciones y mantenimiento.
- Adiciones y mejoras realizadas al bien.
- Obsolescencia técnica o comercial.
- Indicaciones sobre la duración aproximada según el uso, definida por el proveedor.
- Fechas de caducidad de los contratos de arrendamiento relacionados si los hay.
- Políticas de renovación tecnológica de la Secretaría General.
- Restricciones ambientales de uso.

Lo anterior, es documentado por el área de Almacén con el apoyo de las áreas responsables y se encuentra definida por cada tipo de bien sea mueble o inmueble, y define los años de vida útil los cuales están dados en un mínimo y un máximo de años a depreciar. los cuales están definidos en el Manual de Política de Operación Contable de la Secretaría en el literal 6.2 Vidas útiles estimadas.

El deterioro del valor de los Bienes que cumplen las características de Propiedades, Planta y Equipo, se realiza de acuerdo con los parámetros establecidos en la Guía Operativa para el Manejo de los Activos no Financieros, en la cual se establece que el análisis de deterioro se realiza a aquellos bienes que superan los treinta y cinco (35) SMMLV en su valor de adquisición.

Se dio aplicación a la Resolución 001 de 2019 expedida por la Secretaría Distrital de Hacienda Dirección Distrital de Contabilidad

4.3 Activos Intangibles.

Para el reconocimiento de los bienes catalogados como intangibles se realiza con base en lo establecido en el Manual de Políticas de Operación Contable, los lineamientos dados por la Dirección Distrital de Contabilidad referente a las políticas Transversales y el manejo de Contable para entidades de Gobierno General Bogotá D.C. Estos activos deben ser claramente identificados, de carácter no monetarios y sin apariencia física, sobre los cuales el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén tiene el control, espera beneficios económicos futuros o potencial de servicios si no cumple con algunos de las anteriores características se afectará directamente el estado de resultados del Fondo.

Cuando estos activos son adquiridos por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, serán reconocidos en los estados financieros si superan el valor de dos (2) SMMLV de acuerdo con la clasificación correspondiente dentro del catálogo de cuentas, en caso contrario se reconocerán en el resultado del periodo y serán de control administrativo, con los Activos intangibles desarrollados internamente, se reconocerán a partir de la fase de desarrollo y los desembolsos de la fase de investigación se registran como un gasto. y tiene el respectivo registro de derechos de autor.

La amortización se realiza teniendo en cuenta las pautas dadas en la Guía para el Manejo de los Activos no Financieros; de aplicación de Propiedades, Planta y Equipos y Activos Intangibles del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén.

4.4 Deterioro para los activos no monetarios.

En el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén se aplica los indicios de deterioro para los activos no monetarios superiores a treinta y cinco (35) SMMLV, aplicando los criterios establecidos en la guía de aplicación de Propiedades, Planta y Equipo y Activos Intangibles del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén.

4.5 Provisiones, pasivos y activos contingentes.

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén para el tratamiento de las provisión y pasivos contingentes tiene en cuenta probabilidad de ocurrencia y los criterios contemplados en la aplicativo de clasificación y control de los procesos judiciales.

El aplicativo control de los procesos SIPROJ WEB establece de acuerdo con la ocurrencia de los siguientes estados: Probable, Posible y Remota y sin Obligación.

4.6 Inventarios.

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén registra en esta cuenta los insumos que ingresan al almacén del Fondo, adquiridos a través de procesos contractuales

4.7 Cuentas por pagar.

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén registra el monto de la obligación en el momento en el cual queda en firme la Obligación por parte de la Entidad de realizar el pago o desembolso de efectivo o su equivalente a un tercero para cancelar dicha cuenta, se medirán al costo y se mantendrán por el valor de la transacción.

LISTADO DE NOTAS QUE LE APLICAN A LA ENTIDAD

- *NOTA 07 - Cuentas por cobrar*
- *NOTA 09 - Inventarios*
- *NOTA 10 - Propiedades, planta y equipo*
- *NOTA 11 - Bienes de Uso Público e Históricos y Culturales*
- *NOTA 16 - Otros derechos y garantías*
- *NOTA 21 - Cuentas por pagar*
- *NOTA 23 - Provisiones*
- *NOTA 24 - Otros pasivos*
- *NOTA 25 - Cuentas de orden*
- *NOTA 27 - Patrimonio*
- *NOTA 28 - Ingresos*
- *NOTA 29 - Gastos*

5. NOTA 7 - CUENTAS POR COBRAR

5.1 Composición

El grupo de CUENTAS POR COBRAR, se encuentra conformado por los valores que le adeudan al Fondo de Desarrollo Local de Usaquén por concepto de multas e intereses por infracción al régimen de urbanismo Ley 388/97 y 810/2003 y a las normas de funcionamiento de los establecimientos de comercio Ley 232/95. Las multas se registran según su tiempo y etapa de cobro ya sea en persuasivo o coactivo y son registradas por su valor inicial y se actualizan mensualmente según memorando del área fuente (Área de Gestión Policiva Jurídica).

También hacen parte de este grupo, los deudores que establezca el órgano de control fiscal, cuando se determina o configura un daño al patrimonio público de la entidad. De conformidad con la Circular Externa 030 de 2024, cuyos saldos deben mantenerse actualizados de manera permanente, atendiendo el estado del proceso, los valores determinados en los fallos, los pagos efectuados por los responsables fiscales y los intereses causados, cuando halla lugar; la actualización de los saldos de responsabilidades fiscales se realiza con base en la información suministrada por la autoridad competente, principalmente la Contraloría de Bogotá D.C., la cual incluye, entre otros aspectos, el valor inicial de la obligación, los recaudos efectuados, el saldo pendiente de capital, los intereses causados, los acuerdos de pago vigentes y el estado actual del proceso.

Una vez exista fallo con responsabilidad fiscal debidamente ejecutoriado, la entidad reconoce el derecho como una cuenta por cobrar, la cual es objeto de medición posterior y de evaluación de deterioro, aplicando el modelo de perdidas crediticias esperadas.

Tabla 1 - Composición cuentas por cobrar

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025			2024			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	0	539.516.141	539.516.141	15.725.552	280.327.390	296.052.942	243.463.199
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR	0	(332.566.152)	(332.566.152)	0	(172.560.849)	(172.560.849)	(160.005.303)
13 - CUENTAS POR COBRAR	0	206.949.989	206.949.989	15.725.552	107.766.541	123.492.093	83.457.896

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La entidad clasifica sus activos como corrientes y no corrientes de conformidad con el Marco Normativo para Entidades de Gobierno y la doctrina contable vigente, considerando como activos corrientes aquellos que se esperan realizar dentro de los doce (12) meses siguientes a la fecha de presentación de los estados financieros, que hacen parte del ciclo normal de la operación, que se mantienen para negociación o que corresponden a efectivo y equivalentes al efectivo no restringidos; en particular, las cuentas por cobrar se presentan como corrientes cuando, de acuerdo con los actos administrativos que les dan origen, el plazo pactado para su pago es inferior a doce meses, independientemente de su antigüedad o de que el recaudo efectivo se extienda más allá de dicho término, siempre que las condiciones de pago no hayan sido modificadas. Para el cierre de la vigencia 2025, no se presentan cuentas por cobrar clasificadas como corrientes; en este orden de ideas, el Fondo no presenta cuentas susceptibles de cobro en menos de un año.

Por su parte, las cuentas por cobrar se clasifican como activos no corrientes únicamente cuando desde su reconocimiento inicial o como resultado de una negociación posterior se pacta un plazo de pago superior a doce (12) meses, no siendo procedente su reclasificación por el solo transcurso del tiempo, la antigüedad del saldo o las dificultades en el recaudo, dado a que estos factores no constituyen criterios válidos para modificar su presentación en los estados financieros. En esta clasificación se encuentran todos los procesos de cuentas por cobrar a favor del Fondo por concepto de multas.

Tabla 2 – Variación de las cuentas por cobrar.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	539.516.141	260,7%	296.052.942	239,7%	243.463.199	82,2%
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(332.566.152)	-160,7%	(172.560.849)	-139,7%	(160.005.303)	92,7%
13 - CUENTAS POR COBRAR	206.949.989	100%	123.492.093	100%	83.457.896	67,6%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

A 31 de diciembre de 2025, se presenta una variación relativa del 67,6% en las cuentas por cobrar, el cual refleja incremento a nivel de cuenta, y está representado por el reconocimiento de los intereses de mora en los procesos en estado coactivo, según reporte recibido de la Oficina de Cobro No Tributario - OCNT de la Secretaría de Hacienda con corte a diciembre 2025.

La cuenta auxiliar 1311 “contribuciones, tasas e ingresos no tributarios” representa el valor de las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2025 por concepto de multas e intereses en procesos etapa de cobro persuasivo y coactivo originadas por infracciones al régimen de urbanismo Ley 388/97 y 810/2003 y a las normas de funcionamiento de los establecimientos de comercio Ley 232/95.

Tabla 3 – Detalle de la cuenta 1311.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Var. Absoluta	Var. Relativa
131102 - Multas y Sanciones	191.417.441	296.052.942	(104.635.501)	(35,3%)
131103 - Intereses	348.098.700	0	348.098.700	
1311 - CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	539.516.141	296.052.942	243.463.199	82,2%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Al cierre de la vigencia 2025 el FDL no registra procesos en etapa de cobro persuasivo, dado a que durante la vigencia 2025 se realizó depuración contable de tres (3) procesos que venían con saldo de la vigencia 2024, los cuales se relacionan a continuación:

Tabla 4 –Depuración de cuentas por cobrar vigencia 2025, en etapa de cobro persuasivo.

Cifras en pesos

Ítem	Documento	Expediente	Tercero	Concepto	Valor	No. Resolución	Motivo de la depuración
1	800130144	3749-2003	SOCIEDAD BURICA S.A.	Régimen Urbanístico	12.003.904	063 del 30/05/2025	Perdida de fuerza ejecutoria
2	900190332	4249/2007	GERENCIA DE PROYECTOS & CONSTRUCCIONE	Régimen Urbanístico	1.661.668	085 del 16/06/2025	Perdida de fuerza ejecutoria
3	39773998	91-2010	LUZ AMPARO MARTINEZ GOMEZ	Ley 232	2.059.980	118 del 21/07/2025	Perdida de fuerza ejecutoria

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

El saldo registrado en la subcuenta 131102 “Multas y Sanciones” por valor de \$191.417.441 corresponde a once (11) procesos en etapa de cobro coactivo reportados por la Oficina de Cobro No Tributario; este rubro tuvo disminución en un 35.3% comparado con la vigencia 2024, disminución correspondiente a depuración contable realizada en el mes de diciembre por valor de \$68.693.412 afectando diez (10) procesos en etapa de cobro coactivo, según resolución No. 360 del 17 de diciembre de 2025.

Con el fin de garantizar la mejora continua, depuración permanente y sostenible de la calidad de la información financiera, el Fondo cuenta con un Comité Técnico de Cartera, como instancia de apoyo al proceso contable, orientada a analizar, evaluar y proponer acciones administrativas y técnicas que permitan asegurar que la información financiera de propósito general represente de manera fiel la realidad económica del Fondo. Conforme las decisiones tomadas por el comité se realizó depuración de cartera en el mes de diciembre según resoluciones No. 359 y 360 del 17 de diciembre de 2025.

Tabla 5 – Depuración de cuentas por cobrar vigencia 2025, en etapa de cobro coactivo.

Cifras en pesos

No RESOLUCION	FECHA	CTA CONTABLE	OBJETO DE DEPURACION	VALOR
359	17/12/2025	1-3-11-02-01-01	Costo beneficio - 1 proceso etapa cobro persuasivo	4.642.000,00
360	17/12/2025	1-3-11-02-02	Perdida de fuerza ejecutoria (10 procesos etapa coactivo)	68.093.412,00

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la cuenta auxiliar 131103 “intereses” se registran los intereses de mora de forma individualizada sobre los once (11) procesos en etapa de cobro coactivo con corte a diciembre de 2025, por valor total de \$348.098.700, según reporte recibido de la Oficina de Cobro No Tributario.

5.2 Impuestos retención en la fuente y anticipos de impuestos

Para el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, no se tienen recursos en cuentas por cobrar por concepto de impuestos, retención en la fuente y anticipos de impuestos.

5.3 Contribuciones tasas e ingresos no tributarios

Respecto a los ingresos no tributarios por concepto de contribuciones, tasas e intereses el Fondo de Desarrollo Local presenta deterioro acumulado de las cuentas por cobrar e intereses sobre las multas.

Tabla 6 – Variación cálculo del deterioro.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Var. Absoluta	Var. Relativa
138614 - Contribuciones, Tasas E Ingresos No Tributarios	(332.566.152)	(172.560.849)	(160.005.303)	92,7%
1386 - DETERIORO ACUMULADO DE CUENTAS POR COBRAR (CR)	(332.566.152)	(172.560.849)	(160.005.303)	92,7%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 1386 “Deterioro acumulado de cuentas por cobrar” registra el valor del deterioro de la cuenta por cobrar y el deterioro de los intereses, el cual se realiza de manera individualizada para cada uno de los procesos, y se representa como un menor valor de la cuenta por cobrar. A 31 de diciembre de 2025 el deterioro de la cuenta por cobrar y de los intereses registrado fue por valor de \$332.566.152; representando una variación de \$160.005.303 respecto a la vigencia 2024, esta variación refleja un incremento en el deterioro, el cual se registra por la estimación reportada por la Dirección de Cobro No tributarios de la Secretaría de Hacienda Distrital.

Tabla 7 – Detalle del del deterioro acumulado de las cuentas por cobrar.

Cifras en pesos

CONCEPTOS	dic-25	Saldo inicial por deterioro	Gasto por deterioro en la vigencia	Recla de CXC o Aj. al patrimonio	Baja en cuentas	Reversiones de deterioro	Valor de deterioro acumulado	Pérdidas por baja de CXC
1311 - CONTRIBUCIONES TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	539.516.141	(172.560.849)	(235.055.283)	0	0	75.049.980	(332.566.152)	88.461.291
Total	539.516.141	(172.560.849)	(235.055.283)	0	0	75.049.980	(332.566.152)	88.461.291

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

5.4 Cuentas por cobrar vencidas no deterioradas

Para el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, con corte a 31 de diciembre de 2025, no se tienen recursos reconocidos en cuentas por cobrar en mora, sin deterioro; por lo anterior, la totalidad de la cartera del Fondo se encuentra deteriorada.

5.5 Otras revelaciones

Las cuentas por cobrar con corte a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$539.516.131, están discriminada por el reconocimiento de las multas por infracción al régimen urbanístico y establecimientos de comercio por valor de \$191.417.441, adicionalmente, se reconocen los intereses de mora sobre estas cuentas por cobrar por de \$348.098.700; todo lo anterior, correspondiente a once (11) procesos en etapa de cobro coactivo, y antigüedad superior a los 3 años.

Tabla 8 – Clasificación Cuentas por cobrar

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN	TOTALES		Sin vencer	Vencido	ANTIGÜEDAD					
					> 3 MESES HASTA 12 MESES		> 1 AÑO Y HASTA 3 AÑOS		> 3 AÑOS	
					CANT	VALOR	CANT	VALOR	CANT	VALOR
TOTAL CUENTAS POR COBRAR (Sin deterioro)	11	539.516.141	0	539.516.141	0	0	0	0	11	539.516.141
CONTRIBUCIONES, TASAS E INGRESOS NO TRIBUTARIOS	11	539.516.141	0	539.516.141	0	0	0	0	11	539.516.141

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

6. NOTA 9 - INVENTARIOS

6.1 Composición

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, se basa en los criterios de valor y durabilidad de los elementos para su tratamiento como Inventarios o Gasto. En el grupo 15 “INVENTARIOS” se manejan bienes los cuales se destinan para cumplimiento de proyectos de inversión, así como también elementos para el cumplimiento de fines administrativos, los cuales son reconocidos como gasto, según los fines para los cuales fueron adquiridos. Para los elementos, que se catalogan como Control Administrativo, se efectúa control y seguimiento sobre su uso y custodia.

En la cuenta auxiliar 1510 “Mercancía En Existencia” se registran los bienes que se encuentran en poder de la entidad, los riegos y beneficios correspondientes a la propiedad del activo no se ha transferido.

Tabla 9 – Variación de las cuentas de Inventarios.

Cifras en pesos

CUENTAS	dic-25	dic-24	Variación
1510 - MERCANCÍAS EN EXISTENCIA	111.237.029	369.454.978	(258.217.949)
15 - INVENTARIOS	111.237.029	369.454.978	(258.217.949)

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Comparada la vigencia 2025 con la vigencia 2024, se observa una disminución de la cuenta de inventarios por valor de \$258.217.949, correspondiente a movimientos generados por traspaso de elementos en la ejecución normal de las actividades misionales del Fondo; sin embargo, la variación significativa de la cuenta, corresponde a depuración contable realizada a los registros por salidas de inventarios sin contabilizar desde el módulo SAI, tal como quedo relacionado en acta de depuración No 04 del 5 de mayo de 2025

Tabla 10 – Depuración de registros cuenta Inventarios.

Cifras en pesos

No ACTA	FECHA	CTA CONTABLE	OBJETO DE DEPURACION	VALOR
004	5/05/2025	1-5-10-30-03	SALIDAS DE ELEMENTOS DE INVENTARIOS SIN CONTABILIZAR, EGRESO MODULO SAI N° 09 DE 2022	81.072.357
004	5/05/2025	1-5-10-37-03	SALIDAS DE ELEMENTOS DE INVENTARIOS SIN CONTABILIZAR, EGRESO MODULO SAI N° 09 DE 2022	102.559.899
004	5/05/2025	1-5-10-39-03	SALIDAS DE ELEMENTOS DE INVENTARIOS SIN CONTABILIZAR, EGRESO MODULO SAI N° 09 DE 2022	18.291.033
004	5/05/2025	1-5-10-41-03	SALIDAS DE ELEMENTOS DE INVENTARIOS SIN CONTABILIZAR, EGRESO MODULO SAI N° 09 DE 2022	28.790.469
TOTAL				230.713.758,00

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

7. NOTA 10 - PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO

7.1 Composición

En el grupo 16 “PROPIEDADES, PLATA Y EQUIPO” se registran los bienes que el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén posee para propósitos administrativos, bienes que no se tienen disponibles para la venta y su vida útil en condiciones normales de uso es superior a un año.

Tabla 10 – Variación vigencia 2025 – 2024

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
1605 - TERRENOS	2.250.537.836	66,8	2.250.537.836	61,0	0	0
1640 - EDIFICACIONES	902.748.050	26,8	902.748.050	24,5	0	0
1670 - EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	541.439.078	16,1	624.881.343	16,9	(83.442.265)	(3,4%)
1655 - MAQUINARIA Y EQUIPO	434.969.422	12,9	434.969.422	11,8	0	0
1665 - MUEBLES ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	417.711.862	12,4	471.989.067	12,8	(54.277.205)	(11,5)

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
1675 - EQUIPOS DE TRANSPORTE TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	388.033.153	11,5	388.033.153	10,5	0	0
1637 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS	263.871.147	7,8	136.685.927	3,7	127.185.220	93
1660 - EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	9.441.724	0,3	9.441.724	0,3	0	0
1635 - BIENES MUEBLES EN BODEGA	3.597.000	0,1	19.053.066	0,5	(15.456.066)	(81,1)
1680 - EQUIPOS DE COMEDOR COCINA DESPENSA Y HOTELERÍA	2.280.040	0,1	2.280.040	0,1	0	0
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.846.748.626)	(54,8)	(1.549.113.899)	(42,0)	(297.634.727)	19
16 - PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO	3.367.880.686	100,0%	3.691.505.729	100%	(323.625.043)	(8,8%)

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Se precisa que el fondo adelanta la gestión toma física del inventario muebles e inmuebles, determinación de variación de vida útil de los bienes existentes y estimación del deterioro, a través de un tercero por tal motivo en el mes de noviembre de 2025 se suscribió el contrato No 402-2025 con este objeto.

7.2 Detalle saldos y movimientos PPE – Muebles.

Comparada la vigencia 2025 y 2024, se observa una variación no significativa del -8.8% de la clase 16 propiedad Planta y Equipo. Las cuentas de bienes muebles presentan algunas variaciones, sin embargo, la mayor variación es de -81.1% reflejada en la cuenta 1635- bienes muebles en bodega, esta variación se encuentra representada por la depuración ordinaria realizada en el mes de mayo del 2025, según acta No 04, en donde se excluyeron registros de salidas de elementos de inventarios sin contabilizar, según egresos del módulo SAI.

Cifras en pesos

CONCEPTOS / CUENTAS	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	438.630.420	728.068.427	388.033.153	9.441.724	520.879.978	2.280.040	2.087.333.742
(+) ENTRADAS (DB):	0	143.577.361	0	0	123.478.747	0	267.056.108
Adquisiciones en compras							0
Adiciones							0
Adquisiciones en permutas							0
Donaciones recibidas (Bienes recibidos del sector privado)							0
Sustitución de componentes							0

CONCEPTOS / CUENTAS	MAQUINARIA Y EQUIPO	EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN	EQUIPOS DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN	EQUIPO MÉDICO Y CIENTÍFICO	MUEBLES, ENSERES Y EQUIPO DE OFICINA	EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA	TOTAL
Otras entradas de bienes muebles	0	143.577.361	0	0	123.478.747	0	267.056.108
B. Recibidos Sin Contraprestación Ent.Contables Públicas							0
B. Recibidos Sin Contraprestación Ente Público Distrital							0
Bienes reconocidos contra Patr-Result Ejercicios anteriores							0
Otras Entradas		143.577.361			123.478.747		267.056.108
(-) SALIDAS (CR):	0	(176.761.677)	0	0	(116.284.747)	0	(293.046.424)
Ventas							0
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)							0
Sustitución de componentes							0
Otras salidas de bienes muebles	0	(176.761.677)	0	0	(116.284.747)	0	(293.046.424)
B. Entregados Sin Contraprestación Ent. Contables Públicas							0
B. Entregados Sin Contraprestación Entes Públicos Dist.							0
Bienes retirados contra Patrimonio R. Ejercicios anteriores							0
Otras Salidas		(176.761.677)			(116.284.747)		(293.046.424)
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	438.630.420	694.884.111	388.033.153	9.441.724	528.073.978	2.280.040	2.061.343.426
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0	0	0	0	0
+Entrada por traslado de cuentas dentro del Grupo 16(DB)							0
-Salida por traslado de cuentas dentro del Grupo 16 (CR)							0
+Reclasificaciones en entradas de otros activos(DB)							0
-Reclasificaciones en salidas a otros activos(CR)							0
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	438.630.420	694.884.111	388.033.153	9.441.724	528.073.978	2.280.040	2.061.343.426

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la cuenta auxiliar 1635 “BIENES MUEBLES EN BODEGA” se registran los bienes que corresponden a bienes muebles, que adquirió la Alcaldía Local de Usaquén con característica de permanente a fin de ser usados para propósitos administrativos; esta cuenta presentó variación del - 81.1% en el año 2025 con respecto al año 2024.

La cuenta auxiliar 1637 “PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO NO EXPLOTADOS” está representada por el valor de los bienes inmuebles de propiedad del FDL de Usaquén que, por características o circunstancias especiales, no son objeto de uso o explotación en desarrollo de sus actividades. La variación de esta cuenta representada en el 93%, se origina por el reintegro de elementos y equipos al Almacén.

La cuenta auxiliar 1655 “MAQUINARIA Y EQUIPO” está representada por el valor de la maquinaria industrial, el equipo para la construcción y perforación, así como las herramientas y accesorios de propiedad del FDL de Usaquén que se emplean en la prestación de servicios. También incluye la maquinaria y equipo de propiedad de tercero que cumplan la definición de activo. Esta cuenta no presentó movimiento en la vigencia 2025.

La cuenta auxiliar 1660 “EQUIPO MEDICO Y CIENTIFICO” está representada por el valor de los equipos médicos, científicos, de investigación y de laboratorio que son utilizados en la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye el equipo médico y científico de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo. Esta cuenta no presentó movimiento en la vigencia 2025.

La cuenta auxiliar 1665 “MUEBLES, ENSERES Y EQUIPOS DE OFICINAS” está representada por el valor de los muebles, enseres y equipo de oficina empleados por el FDL de Usaquén para la prestación de servicios, así como aquellos destinados para apoyar la gestión administrativa. También incluye los muebles, enseres y equipo de oficina de propiedad de terceros que cumplan la definición de activos; esta cuenta presentó variación del -11.5% en el año 2025 con respecto al año 2024.

La cuenta auxiliar 1670 “EQUIPOS DE COMUNICACIÓN Y COMPUTACIÓN” está representada por el valor de los equipos de comunicación, de computación, satélite, antenas y radares, de propiedad del FDL de Usaquén, que se emplean en la prestación de servicios, así como apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comunicación y computación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo; esta cuenta presentó variación del -13.4% en el año 2025 con respecto al año 2024, reflejada en acta No 04 de depuración ordinaria realizada en el mes de mayo del 2025.

La cuenta auxiliar 1675 “EQUIPO DE TRANSPORTE, TRACCIÓN Y ELEVACIÓN” está representada por el valor de los equipos de transporte terrestres, así como los equipos de tracción y elevación de propiedad del FDL de Usaquén, que se emplean en la prestación de servicios y el apoyo a la gestión administrativa. También incluye los equipos de transporte, tracción y elevación de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo. Para la vigencia 2024, no se presentaron cambios para esta cuenta contable; sin embargo, se realiza la revelación de los bienes muebles que la integran. Esta cuenta no presentó movimiento en la vigencia 2025.

Tabla 11 – Revelación cuenta 1675.

Cifras en pesos

Descripción	Placa	Serial	Marca	Modelo	Referencia	Valor
Camión	9642	9GDNMR852FB042937	Chevrolet	2015	NKR RWD MWB E2	66.200.000
Camioneta	10227	JTEBU4JR5J5494843	Toyota	2018	4 RUNNER SR5	169.011.892
Camioneta	10228	CVL4LCYD23FYPEFFDA	Nissan	2018	NP300 FRONTIER	103.651.261
Camioneta	10229	LZWACAGA7JE303777	Chevrolet van	2018	N300	49.170.000
TOTAL						388.033.153

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 1680 “EQUIPOS DE COMEDOR, COCINA, DESPENSA Y HOTELERÍA” está representada por el valor del equipo de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad del FDL deUsaquén, para la prestación de servicios, así como los destinados a apoyar la gestión administrativa. También incluye los equipos de comedor, cocina, despensa y hotelería de propiedad de terceros que cumplan la definición de activo. No se presentaron cambios en la vigencia 2025, para esta cuenta contable.

Durante la vigencia 2025, se evidenciaron registrados diversos contratos de comodatos con las Juntas Administradoras Comunes y la Unidad Administrativa Especial de Cuerpo de Bomberos de Bogotá. Al cierre de la vigencia 2025, el FDL Usaquén presenta comodatos vigentes por valor de \$168.012.058.

Tabla 12 – Revelación bienes muebles en comodato

Cifras en pesos

TIPO DE BIEN MUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL MUEBLE	CANT	ENTIDAD A LA CUAL SE LE ENTREGÓ	DURACIÓN DEL CONTRATO	COSTO A DIC 2025
EQUIPO DE COMPUTACION	COMPUTADOR PORTATIL	10	JUNTAS DE ACCION COMUNALES DE USAQUEN	5 AÑOS	32.725.000
	COMPUTADOR	9	JUNTAS DE ACCION COMUNALES DE USAQUEN	5 AÑOS	22.003.173
EQUIPO DE CONSTRUCCION	MOTOSIERRA	1	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTA	5 AÑOS	2.711.903
	CORTADORA	1	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTA	5 AÑOS	5.206.584
	SIERRA RECIPROCA	1	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTA	5 AÑOS	3.394.600
EQUIPO Y MAQUINA DE OFICINA	MEGAFONO	34	JUNTAS DE ACCION COMUNALES DE USAQUEN	5 AÑOS	8.545.702
	VIDEO BEAM	34	JUNTAS DE ACCION COMUNALES DE USAQUEN	5 AÑOS	55.872.996

TIPO DE BIEN MUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL MUEBLE	CANT	ENTIDAD A LA CUAL SE LE ENTREGÓ	DURACIÓN DEL CONTRATO	COSTO A DIC 2025
EQUIPOS DE COMUNICACION	CABINA	34	JUNTAS DE ACCION COMUNALES DE USAQUEN	5 AÑOS	30.747.302
HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	BARRA MULTIPROPOSITO HALLIGAN	1	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL CUERPO OFICIAL DE BOMBEROS DE BOGOTA	5 AÑOS	6.804.798

168.012.058

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta 1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO presenta una variación de \$ - 297.634.727, correspondiente a la depreciación generada en la vigencia 2025, a los elementos que se encontraban registrados en los inventarios de la Entidad. A continuación, se revela el porcentaje de depreciación por cada tipo de elementos muebles y por cuentas contables.

Tabla 13 – Depreciación acumulada Bienes Muebles

Cifras en pesos

CONCEPTO	dic-25	dic-24	Variación
168507 - Equipos de comunicación y computación	(652.145.434)	(563.563.924)	(88.581.510)
168506 - Muebles enseres y equipo de oficina	(355.419.620)	(280.179.838)	(75.239.782)
168508 - Equipos de transporte tracción y elevación	(349.229.838)	(298.370.969)	(50.858.869)
168504 - Maquinaria y equipo	(301.826.914)	(239.600.536)	(62.226.378)
168501 - Edificaciones	(178.148.914)	(158.399.278)	(19.749.636)
168505 - Equipo médico y científico	(8.257.056)	(7.529.520)	(727.536)
168509 - Equipos de comedor cocina despensa y hotelería	(1.720.850)	(1.469.834)	(251.016)
1685 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO (CR)	(1.846.748.626)	(1.549.113.899)	(297.634.727)

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

7.3 saldos y movimientos PPE – Muebles.

En el rubro de bienes muebles, se encuentran registrados las edificaciones y terrenos propiedad del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén por valor de \$3.153.285.886; en la vigencia 2025 esta cuenta no presento variación.

Tabla 14 – Detalle bienes muebles

Cifras en pesos

CONCEPTOS / CUENTAS	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	2.250.537.836	902.748.050	3.153.285.886
(+) ENTRADAS (DB):	0	0	0
Adquisiciones en compras			0
Adiciones			0

CONCEPTOS / CUENTAS	TERRENOS	EDIFICACIONES	TOTAL
Adquisiciones en permutas			0
Donaciones recibidas (Bienes recibidos del sector privado)			0
Sustitución de componentes			0
Otras entradas de bienes	0	0	0
B. Recibidos Sin Contraprestación Ent.Contables Públicas			0
B. Recibidos Sin Contraprestación Ente Público Distrital			0
Incorporaciones por recibo de zonas cesión			0
Incrementos por englobes o desenglobes			0
Bienes reconocidos contra Patr-Result Ejercicios anteriores			0
Otras Entradas			0
(-) SALIDAS (CR):	0	0	0
Ventas			0
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)			0
Sustitución de componentes			0
Otras salidas de bienes	0	0	0
B. Entregados Sin Contraprestación Ent. Contables Públicas			0
B. Entregados Sin Contraprestación Entes Públicos Dist.			0
Retiros por desglobes o englobes			0
Bienes retirados contra Patrimonio R. Ejercicios anteriores			0
Otras Salidas			0
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	2.250.537.836	902.748.050	3.153.285.886
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	0	0	0
+Entrada por traslado de cuentas dentro del Grupo 16(DB)			0
-Salida por traslado de cuentas dentro del Grupo 16 (CR)			0
+Reclasificaciones en entradas de otros activos(DB)			0
-Reclasificaciones en salidas a otros activos(CR)			0
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	2.250.537.836	902.748.050	3.153.285.886

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 1605 “TERRENOS” registra (12) ítems, dentro de los cuales se emplean (5) de ellos para propósitos administrativos, (3) de ellos se encuentran en calidad de servicio y (2) en calidad de comodato. Dada su naturaleza estos no son sujetos a depreciar; en la vigencia 2025 esta cuenta no presento variación.

Tabla 15 – Revelación Terrenos de Uso permanente sin contraprestación.

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN	PLACA	MODELO	VALOR	ESTADO
TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	106	Cil. 164B No.8F-31	259.200.000,00	COMODATO SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL

DESCRIPCIÓN	PLACA	MODELO	VALOR	ESTADO
TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	107	CII 181 B No. 5 -22	89.726.136,00	COMODATO FUNDACION TRABAJANDO POR UNA VIDA DIGNA
TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	108	Kr 3a No. 183 A -30	67.340.000,00	SERVICIO
TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	1	CII 120 A No. 7 - 55	1.044.000.000,00	SERVICIO
TERRENOS DE USO PERMANENTE SIN CONTRAPRESTACION	2	Calle 153A 7 08	680.940.000,00	SERVICIO
TOTAL			2.141.206.136	

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Tabla 16 – Revelación terrenos con destinación ambiental.

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN	PLACA	MODELO	VALOR	ESTADO
TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	11	CLL 160B NO 7A -35 INT 3	23.382.800,00	SERVICIO
TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	12	CLL 160B NO 7A -71 INT 2	18.972.000,00	SERVICIO
TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	13	CLL 160B NO 7A -71 INT 1	12.622.500,00	SERVICIO
TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	14	Cra.8A No.160A-7-55 Int..2	2.618.400,00	SERVICIO
TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	15	CALLE 160B NO 7A-34 INT 4	17.292.000,00	SERVICIO
TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	17	CALLE 160 B No. 7A-12 CERRO	15.112.000,00	SERVICIO
TERRENOS CON DESTINACION AMBIENTAL	19	CALLE 160B NO 7A-31 INT 4	19.332.000,00	SERVICIO
TOTAL			109.331.700	

La cuenta auxiliar 1640 “EDIFICACIONES” está representada por el valor de las construcciones, que se emplean para el propósito administrativo o para la prestación de servicio del FDL de Usaquén. También incluyen las edificaciones de propiedad de tercero que cumplen la definición de activo; en la vigencia 2025 esta cuenta no presento variación.

Tabla 17 – Revelación edificaciones

Cifras en pesos

DESCRIPCIÓN	PLACA	UBICACION	VALOR	ESTADO
CASAS	20	Cll 120 A No. 7 - 55	\$ 324.799.500	SERVICIO
CASAS	22	Calle 153 A 7 08	\$ 308.341.350	SERVICIO
CASAS	101	Calle 164 B No.8F-31	\$ 76.353.200	SERVICIO – COMODATO SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL
CASAS	104	Cll 181 B No. 5 -22	\$ 86.164.500	SERVICIO
CASAS	105	Kr 3a No. 183 A -30	\$ 107.089.500	SERVICIO

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Durante la vigencia 2025, el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén no se celebraron nuevos contratos de comodato, por tanto, únicamente se presenta el comodato número 9797-2021, dado con la Secretaría de Integración Social, relacionado con la casa ubicada en la Calle 164 B No.8F-31, identificada con la placa 101, el cual fue pactado en la vigencia 2021.

Tabla 18 – Revelaciones edificios en comodato.

Cifras en pesos

TIPO DE BIEN INMUEBLE	DESCRIPCIÓN DEL INMUEBLE	ENTIDAD A LA CUAL SE LE ENTREGÓ	TIPO DOCUMENTO	Documento / año	DURACION DEL CONTRATO	COSTO A 31-12
EDIFICACIONES	Casa Calle 164 B No.8F-31 - PLACA 101	Secretaría de Integración Social	Comodato	9797-2021	2	65.197.175

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

7.4 Construcciones en curso

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, no tienen construcciones en curso, las cuales sean susceptibles de reconocimiento como activo.

7.5 Estimaciones.

En concordancia con la política contable de la entidad y el marco normativo se presenta a continuación las siguientes variables. De acuerdo a las políticas contables el FDL de Usaquén utiliza el método de depreciación de la línea recta

Depreciación en línea recta.

La depreciación en línea recta es uno de los métodos de depreciación más utilizados, principalmente por su sencillez y facilidad de implementación, pues sólo requiere de una simple operación aritmética. La depreciación en línea recta supone una depreciación constante, una alícuota periódica de depreciación invariable en función de la vida útil del activo objeto de depreciación.

La vida útil es el tiempo durante el cual se espera que un activo funciona y participe en la generación de los ingresos o renta de la empresa. Todo activo es susceptible de sufrir desgaste por el uso que se haga de él, de modo que al pasar el tiempo ese activo termina siendo inservible siendo incapaz de generar beneficio para la empresa.

El valor o costo del activo se debe amortizar en la medida en que se va desgastando, y para determinar en qué porcentaje se desgasta o se deprecia periódicamente, se determina la vida útil probable fijada en años, o en algunos casos en unidades de producción, o en horas de trabajo, etc., pero en nuestro país se fija por lo general según el tiempo transcurrido.

Vida útil y tasa de depreciación anual.

La vida útil de los activos del FDL de Usaquén se estiman teniendo en cuenta criterios técnicos, de acuerdo con las características propias del activo, considerando beneficios económicos futuros o el potencial de servicio y condiciones físicas y ambientales.

8. NOTA 11 - BIENES DE USO PUBLICO E HISTORICOS Y CULTURALES

8.1. Composición.

En el grupo de Bienes de Uso Público e Histórico y Cultural se registran los activos destinados para el uso, goce y disfrute de la colectividad; incluye los bienes de uso público construidos en virtud de la ejecución de contratos de concesión.

Tabla 19 – Variaciones Grupo 17.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
1705 - BIENES DE USO PÚBLICO EN CONSTRUCCIÓN	35.542.703.351	69,0%	1.051.405.432	91,7%	34.491.297.919	3280%
1710 - BIENES DE USO PÚBLICO EN SERVICIO	24.150.935.603	46,9%	95.680.215	8,3%	24.055.255.388	25141%
1785 - DEPRECIACIÓN ACUMULADA DE BIENES DE USO PÚBLICO EN SERV (CR)	(8.166.931.922)	(15,8%)	0	0,0%	(8.166.931.922)	
17 - BIENES DE USO PÚBLICO E HISTÓRICOS Y CULTURALES	51.526.707.032	100,0%	1.147.085.647	100,0%	50.379.621.385	4392%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la vigencia 2025, se realizó proceso de revisión y conciliación de la información contable, junto con apoyo del área de infraestructura se revisaron todos los contratos cuyo objeto corresponda a el

mejoramiento y rehabilitación de un bien de uso público como redes de infraestructura, parques de bolsillo o plazas públicas; para lo cual, el área de infraestructura elaboró una matriz de trabajo por cada uno de los contratos identificados, donde se informó los tramos intervenidos y se indicó su activación o no y el respectivo valor, a su vez, se determinó la vida útil y se calculó la depreciación respectiva por cada uno.

De la anterior matriz, se evidenciaron erogaciones asociadas a la adquisición, construcción, adecuación y/o mejoramiento de bienes de uso público, los cuales fueron inicialmente reconocidas como gasto, pero por su naturaleza económica y finalidad debían ser capitalizadas en la cuenta 17 – Bienes de Uso Público, conforme al Régimen de Contabilidad Pública. De la anterior situación se generó depuración contable, como consta en acta No 05 del 30 de octubre de 2025, la cual consistió en reclasificar los valores registrados como gasto y trasladarlos la cuenta 17 – Bienes de Uso Público, reconociendo adecuadamente el activo correspondiente, en la cuenta auxiliar 170501 se reclasificó el valor de \$26.700.059.854 y en la cuenta auxiliar 170505 se reclasificó el valor de \$3.048.965.974 y de manera inmediata se realiza a activación en el módulo de inventarios, reconociendo las respectiva depreciación acumulada , quedando estas cifras como bienes de uso público en servicio así: 171001 \$ 18.410.888.736 y 171005 \$ 5.644.366.649

Tabla 20 – Detalle de la cuenta Bienes de Uso Publico

Cifras en pesos

CONCEPTOS / CUENTAS	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	TOTAL
SALDO INICIAL (01-ene)	1.051.405.432	95.680.215	1.147.085.647
(+) ENTRADAS (DB):	50.874.615.085	24.055.255.388	74.929.870.473
Adquisiciones en compras	20.066.689.656		20.066.689.656
Adiciones			0
Adquisiciones en permutas			0
Donaciones recibidas (Bienes recibidos del sector privado)			0
Otras entradas BUP	30.807.925.429	24.055.255.388	54.863.180.817
Bienes Recibidos Sin Contraprestación Ent Contables Públicas			0
Bienes Recibidos Sin Contraprestación Entes Púb. Distritales			0
Incorporaciones por recibo de zonas cesión			0
Incrementos por englobes o desenglobes			0
Bienes reconocidos contra Patrimonio Resultados Ejerc.Anter.	30.807.925.429		30.807.925.429
Otras Entradas		24.055.255.388	24.055.255.388
(-) SALIDAS (CR):	0	0	0
Baja cuentas (incluye trasladado en vigencia cuentas orden)			0
Otras salidas BUP	0	0	0
Bienes Entregados Sin Contraprestación Ent.Contables Pública			0
Bienes Entregados Sin Contraprestación Entes Púb.Distritales			0

CONCEPTOS / CUENTAS	BUP EN CONSTRUCCIÓN	BUP EN SERVICIO	TOTAL
Retiros por desglobes o englobes			0
Bienes retirados contra Patrimonio Resultados de Ejerc.Anter			0
Otras Salidas			0
=SUBTOTAL (Saldo inicial + Entradas - Salidas)	51.926.020.517	24.150.935.603	76.076.956.120
+ CAMBIOS Y MEDICIÓN POSTERIOR	(16.383.317.166)	0	(16.383.317.166)
+Entrada por traslado de cuentas dentro del Grupo 17(DB)			0
-Salida por traslado de cuentas dentro del Grupo 17 (CR)	(16.383.317.166)		(16.383.317.166)
+Reclasificaciones en entradas de otros activos(DB)			0
-Reclasificaciones en salidas a otros activos(CR)			0
=SALDO FINAL (31-dic) (Subtotal + Cambios)	35.542.703.351	24.150.935.603	59.693.638.954

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Con corte a 31 de diciembre del 2025, el saldo registrado en la cuenta 1705 – bienes de uso público en construcción por valor de \$35.542.703.351 está compuesto por cinco (5) contratos relacionados a continuación:

Tabla 21 – Contratos de Bienes de Uso Público en construcción

Cifras en pesos

ITEM	No CONTRATO	ENTIDAD	DESCRIPCION	VALOR
1	1457-2019	INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO	Corresponde a convenio de cooperación, el cual tiene como objeto anuar esfuerzos técnicos, administrativos y financieros para adelantar las obras del centro fundacional en la localidad de Usaquén en desarrollo de los estudios y diseños del contrato de consultoría IDU 1514-2027	2.551.355.351
2	327-2023 Contrato de Obra	CONSORCIO VIAS PRO	Contratar por el sistema de precios unitarios fijos y a monto agotable la intervención de la malla vial local e intermedia y espacio público de la localidad de Usaquén en Bogotá con obras y actividades de conservación Ejecutado en un 100%, sin embargo, con corte a 31 de diciembre de 2025 no se realizó activación en la cuenta de BUP en servicio dado a que encontraba pendiente de liberación de saldo no ejecutado por \$ 4.200.209 y revaluación de la matriz. Así mismo informe y pago final de la interventoría. A este contrato se realizó interventoría según contrato 392-2023 CONSORCIO INTERUSAQUEN VIAL COLOMBIA por valor de \$.061.333.565	14.200.520.901

ITEM	No CONTRATO	ENTIDAD	DESCRIPCION	VALOR
3	709-2024 Contrato de Obra	CONSORCIO USAQUEN VIAL 2025	Contratar por el sistema de precios unitarios fijos y a monto agotable la intervención de los elementos de la malla vial local e intermedia, espacio público y cicloinfraestructura de la localidad de Usaquén en Bogotá con obras y actividades de conservación. Con corte a diciembre 2025, presentan avance de ejecución del 96%	13.866.762.653
	734-2024 Contrato de Interventoría (sobre cto 709-2024)	CONSORCIO GIS USAQUEN VIAL	Realizar interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, ambiental y social al contrato de obra pública resultante del proceso de licitación pública cuyo objeto es: contratar por el sistema de precios unitarios fijos y a monto agotable la intervención de los elementos de la malla vial local e intermedia, espacio público y ciclo infraestructura de la localidad de Usaquén en Bogotá con obras y actividades de conservación. Con corte a diciembre 2025, presentan avance de ejecución del 96%	1.563.934.759
4	1292-2012	UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE REHABILITACION Y MATENIMIENTO VIAL	Saldo pendiente de revisión, análisis y posible depuración contable.	54.618.843
5	740-2024 Contrato de Obra	CONSORCIO USAQUEN 005 2024	Contratar a precios unitarios fijos, a monto agotable, el diagnóstico, mejoramiento, mantenimiento y/o dotación de los parques de proximidad de la localidad de Usaquén en Bogotá Ejecutado en el 100%, pendiente consolidación de la matriz por parte de infraestructura para realizar activación de los bienes en la cuenta de BUP en servicio	2.974.705.629
	743-2024 Contrato de Interventoría (sobre cto 740-2024)	R & M CONSTRUCCIONES E INTERVENTORIA S.A.S	interventoría técnica, administrativa, financiera, jurídica, ambiental y social al contrato de obra pública resultante del proceso de licitación pública cuyo objeto es: contratar a precios unitarios fijos, a monto agotable, el diagnóstico, mejoramiento, mantenimiento y/o dotación de los parques de proximidad de la localidad de Usaquén en Bogotá Ejecutado en el 100%, pendiente consolidación de la matriz por parte de infraestructura para realizar activación de los bienes en la cuenta de BUP en servicio	330.805.215
TOTAL				35.542.703.351

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

El saldo registrado a 31 de diciembre de 2025 en la cuenta 1710 – bienes de uso público en servicio por valor de \$24.150.935.603, está compuesto por los rubros de Red carretera por \$18.506.568.954 y Parques Recreacionales por \$5.644.366.649

Tabla 22 – Contratos de Bienes de Uso Público en servicio

Cifras en pesos

ACTIVACION DE CONTRATOS		
CONTRATO DE OBRA	CONTRATO DE CONSULTORIA	VALOR BUP SERVICIO
300-2022 CONSORCIO INTERURBANO MALLA VIAL	175-2022 ESTUDIOS E INGENIERIA SAS	6.531.425.131
296-2022 CONSORCIO CONSERVACION USAQUEN	301-2022 CONSORCIO INTERUSAQ	6.527.400.403
292-2021 CONSORCIO 2R VIAL	307-2021 MIRS	4.417.467.848
536-2023 CONSORCIO INTERVENCION USAQUEN	399-2023 CONSULTORES DONOVAN SAS	611.664.486
305-2022 PROCOM INGENIERIA SAS	306-2022 CONSORCIO JMELO 2022	322.930.871
Saldo en revisión y análisis para posible depuración contable		95.680.215
Red carretera		18.506.568.953
285-2023 CONSORCIO ESPACIOS 2023	393-2023 CONSORCIO MT 2023 ML	2.180.405.598
158-2021	137-2022	1.927.983.040
313-2021 CONSORCIO A&L PARQUES	302-2021	1.535.978.011
Parques Recreacionales		5.644.366.649

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

9. NOTA 16 - OTROS DERECHOS Y GARANTÍAS

9.1 Composición

EL grupo 19 – OTROS ACTIVOS, representa los activos de propiedad del Fondo Local de Usaquén, que se encuentran administrados por terceros, así como también, registran los recursos dado en calidad de anticipo.

Tabla 23 – Variaciones grupo 19.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	86.077.951.215	99,9%	76.114.141.045	100,0%	9.963.810.170	13,1%
1986 - ACTIVOS DIFERIDOS	95.373.207	0,1%	0	0,0%	95.373.207	#;DIV/0!
19 – OTROS ACTIVOS	86.173.324.422	100,0%	76.114.141.045	100,0%	10.059.183.377	13,2%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 1908 “recursos entregados en administración” refleja los recursos a favor del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, asignados por la secretaria de Hacienda Distrital y que son administrados por Tesorería Distrital. De igual forma, se registran los recursos que han sido entregados en Administración a entidades públicas para su manejo y/o ejecución en el desarrollo del cometido estatal.

Tabla 24 – Variación cuenta 1908.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
19080101 - Entidades publicas	55.202.161.292	64,1%	51.786.388.808	68,0%	3.415.772.484	6,6%
19080103 - Convenios interadministrativos	30.875.789.923	35,9%	24.327.752.238	32,0%	6.548.037.685	26,9%
1908 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACIÓN	86.077.951.215	100,0%	76.114.141.046	100,0%	9.963.810.169	13,1%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la cuenta auxiliar 19080101 - Entidades Públicas, se registran las transferencias realizadas por La Secretaría de Hacienda, de acuerdo con las cuotas de transferencia establecidas por el Distritos y el presupuesto de lavigencia aprobado, los ingresos recibidos por conceptos varios en la Tesorería Distrital, a favor del FDL, tales como; multas, sanciones, fotocopias, rendimientos financieros originados en convenios, devolución saldos de contratos o convenios, entre otros, estimados o no en el presupuesto 2025. Estos son registrados en esta cuenta dado que, si bien la titularidad de los recursos es del FDL de Usaquén, estos son administrados por la Dirección de Tesorería Distrital. Esta cuenta presenta un incremento relativo del 6.6%.

En la cuenta 19080103 – Convenios Interadministrativos, se registran los recursos que son entregados por el FDL Usaquén a través de acuerdo y/o Convenios Interadministrativos, para que sean administrados y/o ejecutados en el marco de los fines del estado; trimestralmente, se solicita informe financiero de ejecución a las entidades con las cuales se tienen saldos recíprocos, con el fin de actualizar la información contable registrada en los estados financieros. Esta cuenta presenta un incremento en los recursos entregados del 26.9%. Representados en las siguientes entidades:

Tabla 25 – Revelación Entidades Administradoras de Recursos del FDL Usaquén.

Cifras en pesos

SALDO CONVENIOS DIC-2025 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		
TERCEROS – CONVENIOS		SALDO
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO - ICETEX		3.307.837.786
CONVENIO 428-2021		
Este convenio inicio el 24 de noviembre de 2021 por valor de \$226.005.926 y finaliza el 23 de noviembre del 2026. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre 2025 por valor de \$145.215.692, quedando saldo por ejecutar de \$80.790.234.		80.790.234

SALDO CONVENIOS DIC-2025 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		
TERCEROS – CONVENIOS		SALDO
CONVENIO 546-2022 Este convenio inicio el 23 de septiembre de 2022 por valor de \$2.731.726.876 y finaliza el 22 de septiembre del 2026. Se han ejecutado recursos con corte a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$878.899.093, quedando saldo por ejecutar de \$1.852.827.783.	1.852.827.783	
CONVENIO 347-2025 Este convenio inicio el 25 de julio de 2025 por valor de \$1.450.000.000 y finaliza el 24 de julio del 2032. Se han ejecutado recursos con corte a 31 de diciembre de 2025 por valor de \$75.780.231, quedando saldo por ejecutar de \$1.374.219.769.	1.374.219.769	
INSTITUTO DE DESARROLLO URBANO		3.448.644.649
CONVENIO 1457-2019 El Fondo realizó aporte de \$6.000.000.000 en la vigencia fiscal 2019. Se han ejecutado recursos por valor de \$2.551.355.351 los cuales se encuentran reconocidos como BUP en construcción, hasta que la ejecución culmine al 100% se reconocerán en la cuenta de BUP en servicio, quedando saldo por ejecutar con corte a diciembre 2025 de \$3.48.644.649. Este convenio tuvo dos prórrogas en plazo de ejecución, con fecha de terminación final del 27 de noviembre de 2025.	3.448.644.649	
INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES IDARTES		128.930.345
CONVENIO 447-2022 Este convenio inicio el 19 de julio de 2022 por valor de \$454.675.738, y finalizo el 31 de agosto del 2023. Se ejecutaron recursos por valor de \$454.675.733, quedando saldo por \$5. Con corte a diciembre 2025 se encuentra pendiente de liquidar, se realizó solicitud de informe de avance de dicha liquidación, sin tener respuesta.	5	
CONVENIO 471-2023 Este convenio inicio el 03 de mayo de 2022 por valor de \$428.040.075, y finalizó el 31 de julio del 2023. Se ejecutaron recursos por valor de \$425.040.075, quedando saldo de \$3.000.000. Con corte a diciembre 2025 se encuentra pendiente de liquidar, se realizó solicitud de informe de avance de dicha liquidación, sin tener respuesta.	3.000.000	
CONVENIO 740-2024 Este convenio inicio el 25 de noviembre de 2024 por valor de \$788.996.850, y finalizó el 30 de octubre del 2025. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre 2025 por valor de \$ 778.391.731, quedando saldo por ejecutar de \$10.605.119	10.605.119	
CONVENIO 679-2025 Este convenio inicio el 28 de julio de 2025 por valor de \$1.247.583.229, y finaliza el 31 de julio del 2026. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre 2025 por valor de \$1.132.258.008, quedando saldo por ejecutar de \$115.325.221	115.325.221	
SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA RECREACION Y DEPORTE		1.780.313.494
CONVENIO 447-2022 Este convenio inicio el 19 de julio de 2022 por valor de \$673.410.302, y finalizo el 31 de agosto del 2023. Se ejecutaron recursos por valor de \$670.607.191, quedando saldo por reintegrar de \$2.803.111 por parte de la SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA RECREACION Y DEPORTE. Con corte a diciembre 2025 se encuentra pendiente de liquidar, se realizó solicitud de informe de avance de dicha liquidación, sin tener respuesta.	2.803.111	
CONVENIO 471-2023 Este convenio inicio el 03 de mayo de 2022 por valor de \$710.448.025, y finalizó el 31 de julio del 2023. Se ejecutaron recursos por valor de \$709.808.162, quedando saldo por reintegrar de \$639.863 por parte de la SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA RECREACION Y DEPORTE. Con corte a diciembre 2025 se encuentra pendiente de liquidar, se realizó solicitud de informe de avance de dicha liquidación, sin tener respuesta.	639.863	



SALDO CONVENIOS DIC-2025 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		
TERCEROS – CONVENIOS		SALDO
CONVENIO 740-2024 Este convenio inicio el 25 de noviembre de 2024 por valor de \$673.706.150,00. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre por valor de \$667.097.798, quedando saldo por ejecutar de \$6.608.352	6.608.352	
CONVENIO 353-2025 Este convenio inicio el 31 de julio de 2025 por valor de \$875.399.857, se han ejecutado recursos con corte a diciembre por valor de \$28.000.000, quedando saldo por ejecutar de \$847.399.857	847.399.857	
CONVENIO 679-2025 Este convenio inicio el 28 de julio de 2025 por valor de \$1.247.583.229, y finaliza el 31 de julio del 2026. Se han ejecutado recursos con corte a junio por valor de \$324.720.918, quedando saldo por ejecutar de \$922.862.311	922.862.311	
SECRETARIA DE INTEGRACION SOCIAL		1.424.635.000
CONVENIO 5714-2023 Este convenio inicio el 24 de mayo de 2023 por valor de \$561.000.000 y finalizo el 31 de diciembre del 2023. Se ejecutaron recursos por valor de \$550.500.000 quedando saldo por reintegrar por parte de la SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL de \$10.500.000	10.500.000	
CONVENIO 9233-2025 Este convenio inicio el 8 de agosto de 2025 por valor de \$7.490.890.000, y fecha de finalización el 31 de diciembre del 2025. Se ejecutaron recursos por valor de \$607.675.5000 quedando saldo por reintegrar por parte de la SECRETARIA DISTRITAL DE INTEGRACION SOCIAL de \$1.414.135.000	1.414.135.000	
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR - ATENEA		11.225.607.351
CONVENIO 2267-2021 Este convenio inicio el 9 de julio de 2021 por valor de \$2.774.993.074 y finaliza el 30 de junio del 2027. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre 2025 por valor de \$1.116.673.672, quedando saldo por ejecutar de \$1.658.319.402	1.658.319.402	
CONVENIO 506-2022 Este convenio inicio el 23 de agosto de 2022 por valor de \$2.487.697.515 y finaliza el 31 de diciembre del 2029. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre 2025 por valor de \$899.757.785, quedando saldo por ejecutar de \$1.587.939.730	1.587.939.730	
CONVENIO 410-2023 Este convenio inicio el 18 de mayo de 2023 por valor de \$2.952.318.468 y finaliza el 17 de mayo del 2030. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre 2025 por valor de \$ 912.038.020, quedando saldo por ejecutar de \$2.040.280.448	2.040.280.448	
CONVENIO 477-2024 Este convenio inicio el 20 de septiembre de 2024 por valor de \$2.171.700.595 y finaliza el 31 de diciembre del 2031. Se han ejecutado recursos con corte a diciembre 2025 por valor de \$ 374.632.824, quedando saldo por ejecutar de \$1.797.067.771.	1.797.067.771	
CONVENIO 212-2025 Este convenio inicio el 15 de abril de 2025 por valor de \$4.142.000.000 y finaliza el 30 de junio del 2032. Con corte a diciembre 2025 no se han ejecutado recursos.	4.142.000.000	
UNIVERSIDAD DISTRITAL FRANCISCO JOSE DE CALDAS		42.313.485
Contrato de adición No. 018 al contrato interadministrativo No. 2564825 del 2021 Este convenio inicio el 04 de octubre de 2021 por valor de \$1.000.000.000. Se ejecutaron recursos por valor de \$957.686.515, este convenio fue ejecutado hasta el mes de julio como lo indican los últimos informes generados, se está a espera del acta de liquidación definitiva.	42.313.485	

SALDO CONVENIOS DIC-2025 - RECURSOS ENTREGADOS EN ADMINISTRACION		
TERCEROS – CONVENIOS		SALDO
UNIDAD ADMINISTRATIVA ESPECIAL DE REHABILITACION Y MATENIMIENTO VIAL		9.144.105.751
CONVENIO 007-2007 Este convenio inicio el 27 de julio de 2007 por valor de \$839.300.000 y finalizó el 27 de julio del 2008. Se ejecutaron recursos por valor de \$ 834.628.148, quedando saldo por ejecutar de \$4.671.852.,	4.671.852	
CONVENIO 1292-2012 Por parte de la Secretaría Distrital de Gobierno, el FDL Usaquén y 18 Fondos más, se interpuso demanda en contra de la UAERMV por el incumplimiento en la ejecución del convenio interadministrativo; proceso que aún no tiene fallo, por lo cual no se ha liquidado, sin embargo, este convenio genera rendimientos financieros mensualmente.	5.139.433.899	
CONVENIO 360-2025 Este convenio inicio el 19 de agosto de 2025 por valor de \$4.000.000.000 y finaliza el 18 de agosto del 2026. Actualmente no se han ejecutado recursos.	4.000.000.000	
SECRETARIA DISTRITAL DE SEGURIDAD CONVIVENCIA Y JUSTICIA		373.402.062
CONVENIO 2197-2025 Este convenio inicio el 13 de noviembre de 2025 por valor de \$373.402.062 y con fecha de finalización del 12 de noviembre del 2026. Con corte a 31 de diciembre de 2025, no se han ejecutaron recursos del convenio	373.402.062	
19080103 – Convenios Interadministrativos		30.875.789.923

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 1986 “ACTIVOS DIFERIDOS” refleja los recursos a favor del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén por concepto de seguros con cobertura superior a 12 meses, en esta cuenta se registra el contrato 372-2025 celebrado con AXA COLPATRIA SEGUROS S.A. por valor de \$135.566.200, cuyo objeto es aparar los intereses patrimoniales actuales y futuros, así como los bienes de propiedad del fondo de desarrollo local de Usaquén, que estén bajo su responsabilidad y custodia y aquellos que sean adquiridos para desarrollar las funciones inherentes a su actividad, así como la expedición de cualquier otra póliza de seguros que requiera la entidad en el desarrollo de su actividad, durante de la vigencia 2025 se realizó amortización a la póliza, generando saldo con corte a diciembre de \$95.373.207.

10. NOTA 22 - CUENTAS POR PAGAR

10.1 Composición

El grupo de cuentas por pagar se encuentra conformado por las obligaciones adquiridas por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén con terceros, originadas en el desarrollo de sus actividades y de las cuales se espera, a futuro, la salida de un flujo financiero fijo o determinable a través de efectivo.

Tabla 26 – Variación grupo 24

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
2401 - ADQUISICIÓN DE BIENES Y SERVICIOS NACIONALES	1.427.371.729	89,7%	922.257.369	84,4%	505.114.360	54,8%
2490 - OTRAS CUENTAS POR PAGAR	119.928.911	7,5%	118.596.968	10,8%	1.331.943	1,1%
2440 - IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y TASAS	25.398.049	1,6%	25.398.049	2,3%	0	0,0%
2436 - RETENCIÓN EN LA FUENTE E IMPUESTO DE TIMBRE	17.929.370	1,1%	27.112.286	2,5%	(9.182.916)	(33,9%)
24 - CUENTAS POR PAGAR	1.590.628.059	100,0%	1.093.364.672	100,0%	497.263.387	45,5%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

10.2 Revelaciones Generales

Es importante destacar que para el cierre de la vigencia 2025, se registra una variación significativa del 54.8% en las cuentas por pagar 2401 - adquisición de bienes y servicios nacionales; esto se debe a que al cierre de la vigencia, quedaron las cuentas del mes de diciembre de honorarios ediles, algunos contratos de prestación de servicios y servicios públicos en poder del tesorero un valor \$978.648.645, que serán canceladas por parte de Tesorería Distrital en el mes de enero de la vigencia fiscal 2026, por lo que, en ningún caso puede considerarse dicho incremento, como una insolvencia de la entidad, dado que el incremento cuenta con respaldo presupuestal y tesoral.

Tabla 27 – Vencimiento de las cuentas por pagar.

Cifras en pesos

CUENTAS	Vencimiento			SalDOS a cortes de vigencia	
	De 0 a 6 Meses	De 6 a 12 Meses	Mayor a 12 meses	2025	2024
2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales	1.427.371.729	0	0	1.427.371.729	922.257.369
2490 - Otras cuentas por pagar	119.928.911	0	0	119.928.911	118.596.968
2440 - Impuestos, contribuciones y tasas por pagar	25.398.049	0	0	25.398.049	25.398.049
2436 - Retención en la fuente e impuesto de timbre	17.929.370	0	0	17.929.370	27.112.286
Total Cuentas por Pagar	1.590.628.059	0	0	1.590.628.059	1.093.364.672

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 2401 - “adquisición de bienes y servicios nacionales” se registran las obligaciones contraídas por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén con terceros por concepto de adquisición de bienes y servicios, pagos a los contratistas prestadores de servicios, interventorías, consultorías, contratos de compra venta, entidades prestadoras de salud EPS (reconocimiento salud ediles), contratos de suministros y demás contratos celebrados por el FDL Usaquén en desarrollo de sus actividades y la adquisición de bienes y servicios para proyectos de inversión específicos.

En la cuenta auxiliar 2490 “otras cuentas por pagar” se registran las obligaciones por concepto de servicios públicos y honorarios ediles, a 31 de diciembre de 2025, esta cuenta refleja saldo por valor de \$119.928.911.

En la cuenta auxiliar 2440 “Impuestos, contribuciones y tasas por pagar” se encuentra registrado las cuentas por pagar a la Secretaría Distrital de Ambiente por conceptos de tasas por compensación de tala de árboles y licencias en la evaluación de tala de árboles; a 31 de diciembre de 2025, esta cuenta refleja saldo por valor de \$25.398.049, sin variación respecto a la vigencia 2024. Trimestralmente se envía correo a la entidad con el fin de realizar conciliación de operaciones recíprocas.

Tabla 28 – Cuentas por pagar a Secretaría Distrital de Ambiente

Cifras en pesos

No ACTO ADMINISTRATIVO	CONCEPTO	VALOR
163/2018	Compensación tala de árboles	10.843.912
3684/2018	Compensación tala de árboles	802.865
3714/2018	Compensación tala de árboles	8.176.328
137/2020	Evaluación tala de árboles	59.280
	Seguimiento licencias	125.003
1612/2020	Compensación tala de árboles	5.258.163
	Evaluación tala de árboles	132.498
2440 Impuestos, contribuciones y tasas por pagar		25.398.049

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la cuenta auxiliar 2436 “retención en la fuente e impuestos” se registran los descuentos por conceptos de impuestos, de todos los pagos o abonos en cuenta que se realizaron durante la vigencia, tales como retención en la fuente, retención por IVA, retención por ICA, retención sobre contratos de construcción, retención a empleados art. 383, etc.

11. NOTA 24 - PROVISIONES

11.1 Composición

Los valores registrados en el grupo 27 – PROVISIONES, corresponden a las provisiones registradas por la Alcaldía Local de Usaquén según reporte de SIPROJ; este aplicativo registra todos los procesos judiciales en contra de la administración, la Alcaldía Local de Usaquén. En este grupo de cuentas se realiza el registro de la provisión a los posibles flujos de efectivo para los procesos que tienen posibilidad de pérdida mayor al 50%. Según la normatividad expedida por el CGN, los procesos judiciales en contra cuya valoración o estimación de fallo sea PROBABLE, deberán estimarse la cuantía y contabilizarse como una provisión.

Tabla 29 – Variación de las Provisiones

Cifras en pesos

CUENTAS	dic-25			dic-24			Variación
	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	Saldo Corriente	Saldo No Corriente	Saldo Final	
2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	0	17.599.550	17.599.550	0	14.596.629	14.596.629	3.002.921
27 - PROVISIONES	0	17.599.550	17.599.550	0	14.596.629	14.596.629	3.002.921

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

11.2 Litigios y demandas

La cuenta 2701 litigios y Demandas, presenta incremento respecto a la vigencia 2024, esto en razón a la valoración, actualización y estimación de los procesos en contra del Fondo; actividad que es realizada por parte de la oficina jurídica de la Secretaría de Gobierno Distrital.

La información reportada en los estados financieros del Fondo es actualizada de manera trimestral en razón a los reportes de SIPROJ WEB; con corte a 31 de diciembre de 2025 en el FDL Usaquén se registra un solo proceso con clasificación de PROBABLE de tipo Administrativa, el cual corresponde al demandante UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA, con una provisión de \$17.599.550.

Tabla 30 – Detalle litigios y Demandas

Cifras en pesos

CUENTAS	Saldo Inicial	Adición	Reclasificación al Pasivo Real	Total	Mayor a 5 Años	Cantidad De Procesos
270103 - Administrativas	14.596.629	3.691.981	-689.060	17.599.550	17.599.550	1
2701 - LITIGIOS Y DEMANDAS	14.596.629	3.691.981	-689.060	17.599.550	17.599.550	1

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

12. NOTA 25 - OTROS PASIVOS

12.1 Composición

En esta denominación, se incluyen las cuentas que representan las obligaciones contraídas por la entidad en desarrollo de sus actividades y que no han sido incluidas en otro grupo.

Tabla 31 – Variación Cuenta 2903 Depósitos Recibidos en Garantía

Cifras en pesos

CONCEPTO	Valor 2025	Valor 2024	Variación Absoluta	Var. %
2903 - DEPÓSITOS RECIBIDOS EN GARANTÍA	443.790.635	486.987.635	-43.197.000	-8,9%
29 - OTROS PASIVOS	443.790.635	486.987.635	-43.197.000	-8,9%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la cuenta auxiliar 2903” depósitos recibidos en garantía” se registran los valores correspondientes a cuentas por pagar retención de garantía; con corte a diciembre 2025 se evidencia saldo por \$443.790.635. Durante la vigencia 2025 se realizó seguimiento, análisis y depuración ordinaria, con acta de depuración No 002 del 31 de marzo de 2025.

Tabla 31 – Depuración contable en depósitos recibidos en garantía

Cifras en pesos

No ACTA	FECHA	CTA CONTABLE	TEMA A TRATAR	VALOR
003	31/03/2025	2-9-03-04	Depuración correspondiente a los ingresos de almacén N° 75 y 83 de la vigencia 2014, INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE-IDRD NIT 860.061.099-1, Convenio Interadministrativo N° 55-2013	43.197.000,00

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Con el registro de depuración relacionado anteriormente, la cuenta 2903 con corte a 31 de diciembre de 2025 solo presenta un registro correspondiente al tercero CONSORCIO VIAL USAQUEN 2015, con contrato de obra No. 105-2015 por valor de \$443.790.635.

13. NOTA 26 - PATRIMONIO

13.1 Composición

En el grupo 31 – PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados para la creación y desarrollo del Fondo de Desarrollo Local de Usaqué, como también las variaciones patrimoniales originadas por el desarrollo de las funciones de cometido estatal, los procesos de actualización y las decisiones de terceros a favor del Fondo.

Tabla 32 – Variación patrimonial

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
3105 - CAPITAL FISCAL	76.911.972.843	55,2%	73.335.767.484	91,8%	3.576.205.359	4,9%
3109 - RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	31.266.147.341	22,4%	(31.589.027.251)	(39,6%)	62.855.174.592	(199,0%)
3110 - RESULTADO DEL EJERCICIO	31.155.960.730	22,4%	38.103.990.323	47,7%	(6.948.029.593)	(18,2%)
31 - PATRIMONIO DE LAS ENTIDADES DE GOBIERNO	139.334.080.914	100,0%	79.850.730.556	100,0%	59.483.350.358	74,5%
3 - PATRIMONIO	139.334.080.914	100,0%	79.850.730.556	100,0%	59.483.350.358	74,5%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En esta cuenta auxiliar 3105 “capital fiscal” se registran los valores de los recursos asignados al Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, así como el valor de los excedentes financieros distribuidos al Fondo.

Para la cuenta auxiliar 3109 “resultados de ejercicios anteriores” se registra el valor del resultado obtenido por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén como resultado de sus operaciones realizadas durante la vigencia del 2024, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Para la cuenta auxiliar 3110 “resultado del ejercicio” se registra el valor del resultado obtenido por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén como resultado de sus operaciones realizadas durante la vigencia del 2025, en desarrollo de sus funciones de cometido estatal.

Para el cierre de la vigencia se presenta una variación positiva para la entidad de gobierno, teniendo en cuenta el crecimiento patrimonial en un 74.5%, esto en razón al resultado del ejercicio durante la vigencia 2024. De igual forma se presentó una variación negativa para la cuenta contable 3109 – Resultados de ejercicios anteriores, principalmente la disminución en las pérdidas acumuladas registradas en la cuenta contable.

Otro factor que afectó el patrimonio fue, la incorporación de excedentes financieros, comunicado mediante circulares CONFIS 02 del 01 de abril de 2025 y CONFIS 03 del 27 de junio de 2025 de 2025 – “determinación y distribución de excedentes financieros”, en este documento se realizó la distribución de los excedentes financieros de la vigencia 2024 por valor de \$7.655.377.430

Tabla 33 – Revelación Movimientos en cuentas patrimoniales

Cifras en pesos

CUENTAS	Mala Interpretación De Hechos	Inadvertencia	Otros	Movimiento Vigencia
3109 - Saldo inicial resultados de ejercicios anteriores				(31.589.027.251)
3110 - Reclasificación del Resultado de la Vigencia Anterior				38.103.990.323
3301 - RESULTADOS CONSOLIDADOS DEL EJERCICIO				

CUENTAS	Mala Interpretación De Hechos	Inadvertencia	Otros	Movimiento Vigencia
3110 - Reclasificación del Resultado de la Vigencia Anterior				38.103.990.323
3109 - Distribución de excedentes financieros				
AJUSTES				
1510 - Mercancías en existencia	153.617.383	(230.713.758)		(77.096.375)
1635 - Bienes muebles en bodega		(11.718.675)		(11.718.675)
1670 - Equipos de comunicación y computación		(14.131.250)		(14.131.250)
1705 - BUP en construcción	32.275.732.287			32.275.732.287
1908 - Recursos entregados en administración			(7.655.377.430)	(7.655.377.430)
2401 - Adquisición de bienes y servicios nacionales			181.002.676	181.002.676
2436 - Retención en la fuente e impuesto de timbre			9.576.035	9.576.035
2903 - Depósitos recibidos en garantía			43.197.000	43.197.000
SALDO FINAL RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	32.429.349.670	(256.563.683)	(7.421.601.719)	31.266.147.340

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la vigencia 2025, se realizaron varias tareas para depuración, con el fin de lograr una información contable mas fiable y real.

Tabla 34 – Detalle de los movimientos en cuentas patrimoniales

Cifras en pesos

ITEM	CONCEPTO	No ACTA	ID LIMAY	CUENTA	MOV DEBITO	MOV CREDITO
1	Depuración a las facturas electrónicas N° FE-668, FE-669, FE-670 emitidas por el contratista INVERSIONES CFS SAS NIT 900.508.201-0, Contrato N° 433-2024	001	1147507	2401	149.709.453	
				2436	9.576.035	
				3109		159.285.488
2	Depuración correspondiente a la actualización de las resoluciones No 3714 del 26/11/2018, 1612 del 12/08/2020 y 137 del 21/01/2020 , en las cuales se exige el pago por parte del FDL Usaquéen a favor de la SECRETARÍA DISTRITAL DE AMBIENTE por concepto de compensación de tala de árboles, evaluación y seguimiento de tratamiento silvicultural	002	1155275	2401	31.293.223	
				3109		31.293.223
3	Reclasificación convenio 1457 IDU		1155282	1705	547.407.119	
				3109		547.407.119
4	Depuración correspondiente a los ingresos de almacén N° 75 y 83 de la vigencia	003	1160367	2903	43.197.000	

ITEM	CONCEPTO	No ACTA	ID LIMAY	CUENTA	MOV DEBITO	MOV CREDITO
	2014, INSTITUTO DISTRITAL DE RECREACION Y DEPORTE-IDRD NIT 860.061.099-1, Convenio Interadministrativo N° 55-2013			3109		43.197.000
5	Reconocimientos excedentes financieros		1182668	1908		6.779.977.573
				3105		875.399.857
				3109	7.655.377.430	
6	Ajuste servicios en el vr del activo		1177178	1510	153.617.383	
				3109		153.617.383
7	Depurar salidas de elementos de inventarios sin contabilizar, egreso MODULO SAI N° 09 DE 2022 y EGRESO MODULO SAI N° 12 DE 2023 Depuración de saldos con origen de ajustes realizados en vigencias anteriores , LIMAY 849635 DE 2022.	004	1176912	1510		230.713.758
				1635		11.701.508
				3109	242.415.266	
			1176913	1670		14.131.250
				3109	14.131.250	
			1176914	1635		17.167
3109	17.167					
8	La depuración consiste en la reclasificación contable de los valores registrados como gasto, trasladándolos a la cuenta 17 – Bienes de Uso Público, reconociendo adecuadamente el activo correspondiente.	005	Ingreso Almacén 89628 a 89635	1705	29.749.025.828	
				5364	2.474.968.502	
				3109		31.728.325.168

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

14. NOTA 26 - CUENTAS DE ORDEN

14.1 Composición

Las cuentas de Orden registran las operaciones que no afectan las cuentas nominales no de resultados, pero que si permiten que la entidad pueda llevar un control sobre las actuaciones propias y de terceros que podrían llegar a incidir en los resultados del ejercicio contable.

En las cuentas de orden de la entidad, se registran valores correspondientes a la apertura de procesos por concepto de multas e infracciones, se registran los procesos en contra de la entidad según el tipo y naturaleza del proceso, así como su probabilidad de representar una afectación a la entidad. Entre otros.

13.2 Cuentas de Orden Deudoras

En la clase de cuenta 8- CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS, es el grupo de derechos contingentes, incluye las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con un posible derecho del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén.

En el grupo 83 - “deudoras de control” se registran las operaciones que el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre bienes y derechos. En el grupo 89 - “deudoras por contra” se incluye las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden deudoras de derechos contingentes, fiscales y de control del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén.

El FDL Usaquén, no presenta variaciones significativas en las cuentas de orden, Deudoras de Control, como se ilustra en la tabla a continuación:

Tabla 35 – Variación en las cuentas Deudoras de Control.

Cifras en pesos

CONCEPTO	Saldo final 2025	Saldo final 2024	Variación Absoluta
8315 - BIENES Y DERECHOS RETIRADOS	14.207.726.840	14.207.726.840	0
8190 - OTROS ACTIVOS CONTINGENTES	155.231.783	236.251.475	-81.019.692
8361 - RESPONSABILIDADES EN PROCESO	87.736.564	87.736.564	0
8390 - OTRAS CUENTAS DEUDORAS CONTROL	1.522.645	0	1.522.645
89 - DEUDORAS POR CONTRA CR	(14.452.217.833)	(14.531.714.879)	79.497.047

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

13.3 Cuentas de orden acreedoras

La cuenta 9 - CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS, contiene los grupos que representan los hechos o circunstancias, compromisos o contratos, que se relacionan con posibles obligaciones y que por lo tanto pueden llegar a afectar la estructura financiera de la entidad. Se incluyen las cuentas de registro utilizadas para efectos de control de pasivos y patrimonio, de futuros hechos económicos y con propósitos de revelación, así como las cuentas que permiten conciliar las diferencias entre los registros contables de los pasivos, patrimonio e ingresos, y la información tributaria.

En el grupo 91 “pasivos contingentes” se registran las cuentas que representan hechos, condiciones o circunstancias existentes que implican incertidumbre en relación con una posible obligación del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén.

En el grupo 93 - “acreedoras de control” se registran las operaciones que el que Fondo de Desarrollo Local de Usaquén realiza con terceros, que por su naturaleza no afectan su situación financiera, económica, social y ambiental, así como las que permiten ejercer control administrativo sobre las obligaciones.

En el grupo 99 - “acreedoras por el contra” se incluye las cuentas que registran la contrapartida de las cuentas de orden acreedoras de responsabilidades contingentes, fiscales y de control del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén.

En la cuenta 9120- Litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos se registran los procesos en contra del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén clasificado como POSIBLES, según reporte SIPROJ WEB. El saldo para el cierre de la vigencia 2025, es de \$443.251.321 discriminado en dos subcuentas tales como: 1) Administrativos y 2) Otros litigios y mecanismos alternativos de solución de conflictos.

Tabla 36 – Variación en las cuentas Deudoras de Control.

Cifras en pesos

CONCEPTO	Saldo final 2025	Saldo final 2024	Variación Absoluta
9120 - LITIGIOS Y MECANISMOS ALTERNATIVOS DE SOLUCIÓN DE CONFLICTOS	443.251.321	505.210.019	(61.958.698)
9306 - BIENES RECIBIDOS EN CUSTODIA	6.950.631.532	6.950.631.532	0
9390 - OTRAS CUENTA ACREEDORAS DE CONTROL	116.655.000	116.655.000	0
99 - ACREEDORAS POR CONTRA (DB)	(7.510.537.853)	(7.572.496.551)	61.958.698

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

15. NOTA 28 - INGRESOS

15.1 Composición

La clase 4 “ingresos” refleja los flujos de entrada de recursos generados por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, susceptibles de incrementar el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por aumento de activos o por disminución de pasivos, expresados en forma cuantitativa y que reflejan el desarrollo de la actividad ordinaria y los ingresos de carácter ordinario y extraordinarios, en cumplimiento de las funciones del Fondo de Desarrollo Local.

Tabla 37 – Composición del Ingreso.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	78.045.276.000	99,1%	76.046.232.000	100%	1.999.044.000	2,6%
48 - OTROS INGRESOS	369.098.829	0,5%	373.912.689	0%	(4.813.860)	(1,3%)

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
41 - INGRESOS FISCALES	354.041.990	0,4%	0	0%	354.041.990	
4 – INGRESOS	78.768.416.819	100,0%	76.420.144.689	100%	2.348.272.130	3,1%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En general para el cierre de la vigencia 2025, los ingresos aumentaron con una variación relativa del 3.1%, respecto a la vigencia 2024. Este aumento está dado por el incremento en el presupuesto público asignado al FDL Usaqué para la vigencia 2025.

En el grupo 44 “transferencias y subvenciones” se incluyen las cuentas que representan los ingresos recibidos de terceros sin contraprestación, por concepto de recursos que recibe el Fondo de Desarrollo Local de Usaqué de otras entidades públicas. Este grupo presenta una variación relativa positiva del 2.6% y esta es sustentada por el incremento en el presupuesto de rentas vigencia 2025. Lo que conlleva a una mayor asignación y transferencias por parte de Secretaría de Hacienda Distrital.

La cuenta auxiliar 4428 “otras transferencias” registra el valor de los recursos obtenidos por la entidad contable pública como las transferencias por parte de la Secretaría de Hacienda Distrital, sin contraprestación, para financiar el gasto público social o los servicios asignados por disposiciones legales. Para la vigencia 2025, se recibió por concepto de transferencia del Distrito, la suma de \$78.045.276.000. De este recurso el 94,9% destinado para financiar los proyectos ejecutados por el sector de Inversión y el 5,1% para cubrir los gastos de funcionamiento del FDL Usaqué.

Tabla 38 – Composición de las Transferencia.

Cifras en pesos

CONCEPTO	Valor	% Part.
442802 - Para Proyectos de Inversión	74.026.549.000	94,9%
442803 - Para Gastos de Funcionamiento	4.018.727.000	5,1%
44 - TRANSFERENCIAS Y SUBVENCIONES	78.045.276.000	100,0%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

15.2 Otros ingresos

El grupo 48 “otros ingresos” registra las cuentas que representan el valor de los ingresos de la entidad que, por su naturaleza, no son susceptibles de clasificarse en algunos de los demás grupos definidos. Este grupo presenta una variación negativa del 36,47%, y está dado principalmente por un mayor recaudo por concepto de rendimientos sobre recursos entregados a terceros.

Tabla 39 – Composición de otros ingresos.

Cifras en pesos

CONCEPTO	Saldo Final	Saldo Final	Variación
4802 – FINANCIEROS	275.140.550	223.333.460	51.807.090
480232 - Rendimientos sobre recursos entregados en administración	275.140.550	216.507.893	58.632.657
480233 - Otros intereses de mora	0	6.825.567	(6.825.567)
4808 - INGRESOS DIVERSOS	11.781.738	125.031.087	(113.249.349)
480863 – Reintegros	11.781.738	65.552.472	(53.770.734)
480890 - Otros ingresos diversos	0	59.478.615	(59.478.615)
4830 - REVERSIÓN DEL DETERIORO DEL VALOR	81.487.481	19.335.805	62.151.676
483002 - Cuentas por cobrar	81.487.481	19.335.805	62.151.676
4831 - REVERSIÓN DE PROVISIONES	689.060	6.212.337	(5.523.277)
483101 - Litigios y Demandas	689.060	6.212.337	(5.523.277)
48 - OTROS INGRESOS	369.098.829	373.912.689	(4.813.860)

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

En la cuenta auxiliar 4802 “financieros” se registra el valor de los ingresos obtenidos por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, provenientes de las inversiones o depósitos realizados. La variación en esta cuenta esta dado principalmente por los rendimientos financieros, recibido por las entidades que poseen recursos del FDL Usaquén.

La cuenta auxiliar 4808 “ingresos diversos” registra el valor de los ingresos del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, producto de otras actividades que no se encuentran clasificadas en otros rubros, a 31 de diciembre de 2025 esta cuenta refleja saldo por valor de \$11.781.738 correspondiente a reintegros de saldos de convenios no ejecutados y reposiciones de elementos asegurados.

La cuenta auxiliar 4830 “reversión de las pérdidas por deterioro de valor” presenta una variación absoluta de \$62.151.676 esta se originó por la cancelación de deudores del FDL Usaquén, por menor valor en la estimación del deterioro de la cuenta por cobrar a cargo de la Subdirección de cobro no tributario.

16. NOTA 29 - GASTOS

16.1 Composición

En el grupo de gastos se representan los flujos de salida de recursos del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, susceptibles de reducir el patrimonio público durante el periodo contable, bien sea por disminución de activos o por aumento de pasivos, expresados en forma cuantitativa. Son requeridos para el desarrollo de la actividad ordinaria, e incluye los originados por situaciones de carácter extraordinario; representa los gastos asociados con actividades de dirección, planeación y apoyo logístico del Fondo de Desarrollo Local Usaquén.

Tabla 40 – Variaciones cuenta de gastos.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
51 - DE ADMINISTRACIÓN Y OPERACIÓN	23.055.216.647	48,4%	19.748.374.216	51,5%	3.306.842.431	16,7%
55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL	19.234.290.199	40,4%	17.003.535.024	44,4%	2.230.755.175	13,1%
53 - DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES	3.506.344.194	7,4%	333.066.150	0,9%	3.173.278.044	952,7%
58 - OTROS GASTOS	1.816.605.049	3,8%	1.231.178.976	3,2%	585.426.073	47,6%
5 – GASTOS	47.612.456.089	100,0%	38.316.154.366	100,0%	9.296.301.723	24,3%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

16.2 Gastos de administración, de operación y de ventas

En el grupo 51 - “de administración y operación ” se registran los gastos incurridos por la entidad para apoyar el normal funcionamiento y desarrollo de las labores de administración y operación del Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, el cual está compuesto por gastos como: vigilancia y seguridad, materiales y suministros, mantenimiento, servicios públicos, arrendamiento operativo, impresos, publicaciones, suscripciones y afiliaciones, seguros generales, seguridad industrial, combustibles y lubricantes, servicios de aseo, cafetería, elementos de aseo, lavandería, honorarios, servicios entre otros. Al cierre de la vigencia 2025, se puede evidenciar incremento en el grupo 51, del 16,7%, representado principalmente en los gastos por honorarios de la cuenta auxiliar 511179, cuya variación relativa respecto a la cuenta 51 es del 79,6%

Tabla 41 – Variaciones cuenta Gastos de Administración.

Cifras en pesos

CONCEPTO	VALOR	Variacion Relativa
511179 - Honorarios	18.060.827.954	79,6%
511113 - Vigilancia y Seguridad	1.524.155.200	6,7%
511180 - Servicios	1.496.139.890	6,6%
511149 - Servicios de aseo, cafetería, restaurante y lavandería	326.563.329	1,4%
511118 - Arrendamiento	285.035.241	1,3%
511117 - Servicios Públicos	278.060.539	1,2%
511115 - Mantenimiento	168.565.416	0,7%
511114 - Materiales y Suministros	152.547.956	0,7%
511125 - Seguros Generales	152.341.428	0,7%
511165 - Intangibles	109.740.000	0,5%
511133 - Seguridad Industrial	40.862.076	0,2%

CONCEPTO	VALOR	Variacion Relativa
511123 - Comunicación y Transporte	36.901.362	0,2%
511121 - Impresos,Publicaciones,Suscripciones	29.007.729	0,1%
511146 - Combustibles y Lubricantes	27.841.941	0,1%
511155 - Elementos de Aseo,Lavanderia y Cafeteria	1.722.687	0,0%
511100 - GENERALES	22.690.312.748	100,0%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Con corte a diciembre 31 de 2025, las cuentas auxiliares que mas representan saldo en la cuenta 5111 Generales, los rubros por concepto de honoraros, vigilancia y seguridad y servicios

La cuenta auxiliar 5-1-11-79-01 registra el valor reconocido por concepto de gastos de honorarios en contratos por prestación de servicios apoyo a la gestión del Fondo de Desarrollo Local Usaqué; este rubro consolida aproximadamente 450 contratos ejecutados en la vigencia; la variación relativa en esta cuenta auxiliar con respecto al 2024 es de 10.6% identificándose por mayor ejecución de contratos CPS.

Tabla 42 – Variación cuenta auxiliar Gasto Honorarios

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Var. Absoluta	Var Relativa
511179 - Honorarios	18.060.827.954	16.329.787.388	1.731.040.566	10,6%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 5-1-11-13 registra el valor reconocido por concepto de gastos en servicios de seguridad y vigilancia privada, este rubro consolida los contratos de las empresas ADPORT LTDA, MEGASEGURIDAD LA PROVEEDORA LTDA y SEGURIDAD SUPERIOR LTDA, ejecutados en la vigencia 2025; la variación relativa en esta cuenta con respecto al 2024 es de 9.9%.

Tabla 43 – Variación cuenta auxiliar Gasto Vigilancia y Seguridad

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025	2024	Var. Absoluta	Var Relativa
511113 - Vigilancia y Seguridad	1.524.155.200	1.386.688.590	137.466.610	9,9%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta auxiliar 5-1-11-80 registra el valor reconocido por concepto de gastos por servicios, tales como: servicios de mensajería a cargo de la empresa SERVICIOS POSTALES NACIONALES S.A, servicios administrativos en ejecución del convenio 400/2011 de COMPENSAR y servicios por restauración, rehabilitación y recuperación ecológica en la ejecución del convenio interadministrativo No 739-2024 con AGUAS DE BOGOTA SA ESP; la variación relativa de esta cuenta con respecto al 2024 es de 600.1%, representada principalmente en la ejecución del convenio con AGUAS DE BOGOTA.

Tabla 44 – Variación cuenta auxiliar Gasto Servicios

CONCEPTO	Cifras en pesos			
	2025	2024	Var. Absoluta	Var Relativa
511180 - Servicios	1.496.139.890	196.838.533	1.299.301.357	660,1%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

16.3 Deterioro, depreciaciones, amortizaciones y provisiones

En el grupo 53 “DETERIORO DEPRECIACIONES AMORTIZACIONES Y PROVISIONES” se registran los gastos por provisiones, depreciaciones y amortizaciones, que se presenten, generen o calculen, en el marco de los procedimientos de estimación y valoraciones de los activos y contingencias. Para el cierre de la vigencia 2025, este grupo presenta un aumento del 16,41% en comparación con la vigencia 2024 esto se debe al aumento en el cálculo de la depreciación basada en la actualización de vidas útiles de los elementos.

En la cuenta auxiliar 5347 “deterioro de cuentas por cobrar” se registra el deterioro de las cuentas por cobrar por concepto de multas por infracción al régimen de urbanismo Ley 388/97 y 810/2003 y a las normas de funcionamiento de los establecimientos de comercio Ley 232/95 en proceso de cobro coactivo, valor que es reportado por la subdirección de cobro no tributario de la Secretaria de Hacienda Distrital, con corte a diciembre 31 de 2025.

16.3.1 Deterioro – Activos financieros y no financieros

El Fondo de Desarrollo Local de Usaquén, no registra deterioro para activos financieros y no financieros, con corte a 31 de diciembre de 2025.

16.4 Gasto público social

En el grupo 55 “GASTO PUBLICO SOCIAL”, se incluyen las cuentas que representan los recursos destinados por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén al cumplimiento de los fines esenciales del estado, como son suplir necesidades básicas como salud, educación, agua potable, vivienda, medio ambiente, recreación, deporte y mejoramiento de la calidad de vida de la población, de conformidad con las disposiciones legales.

En general el gasto público social presenta un incremento del 13,1% en comparación con la vigencia 2024, esto corresponde a suscripción y ejecución de contratos y convenios celebrados en el 2025, con el fin de satisfacer las necesidades básicas de los habitantes de la localidad de Usaquén.

Tabla 45 – Variaciones Gasto Público Social.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
5550 - SUBSIDIOS ASIGNADOS	7.213.455.220	37,5%	7.704.637.966	45,3%	(491.182.746)	(6,4%)
5501 – EDUCACIÓN	4.667.629.186	24,3%	1.399.126.289	8,2%	3.268.502.897	233,6%
5506 – CULTURA	4.481.903.393	23,3%	2.067.535.171	12,2%	2.414.368.222	116,8%
5507 - DESARROLLO COMUNITARIO Y BIENESTAR SOCIAL	1.799.653.289	9,4%	4.407.996.150	25,9%	(2.608.342.861)	(59,2%)
5505 - RECREACIÓN Y DEPORTE	388.061.968	2,0%	497.893.035	2,9%	(109.831.067)	(22,1%)
5508 - MEDIO AMBIENTE	368.111.755	1,9%	580.654.614	3,4%	(212.542.859)	(36,6%)
5502 - SALUD	315.475.388	1,6%	345.691.799	2,0%	(30.216.411)	(8,7%)
55 - GASTO PÚBLICO SOCIAL	19.234.290.199	100,0%	17.003.535.024	100,0%	2.230.755.175	13,1%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Con corte a diciembre 31 de 2025, las cuentas que reflejan incremento en el grupo 55 Gasto Público Social, son las cuentas correspondientes a los rubros de educación y cultura.

La cuenta 5-5-01 Educación, registra el valor reconocido y ejecutado en la celebración de los contratos en pro de la educación de los habitantes de la Localidad de Usaquén, tales como:

Tabla 46 – Entidades con ejecución en el rubro de Educación

Cifras en pesos

ENTIDAD	CONVENIO / CONTRATO	EJECUCION
INSTITUTO COLOMBIANO DE CREDITO EDUCATIVO Y ESTUDIOS TECNICOS EN EL EXTERIOR MARIANO OSPINA PEREZ ICETEX	428-2021 546-2022 347-2025	653.422.123
UNIVERSIDAD NACIONAL DE COLOMBIA	627-2024 678-2024 338-2025	1.807.659.237
AGENCIA DISTRITAL PARA LA EDUCACION SUPERIOR LA CIENCIA Y TECNOLOGIA ATENEA	2267-2021 506-2022 410-2023 477-2024 212-2025	2.126.074.983
FONDO DE DESARROLLO DE LA EDUCACION SUPERIOR	436 2025	80.472.843

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

La cuenta 5-5-06 Cultura, registra el valor reconocido y ejecutado en la celebración de los contratos en pro actividades culturales y recreativas para los habitantes de la Localidad de Usaquén, tales como:

Tabla 47 – Entidades con ejecución en el rubro de Cultura

Cifras en pesos

ENTIDAD	CONVENIO / CONTRATO	EJECUCION
UNLOFT PRODUCCION DE MARCA S.A.S	358-2025	852.449.855
SECRETARIA DISTRITAL DE CULTURA RECREACION Y DEPORTE	447-2022 471-2023 740-2024 353-2025 679-2025	10.198.187.160
DU BRANDS SAS	687-2024	1.181.359.069
INVERSIONES C.F.S S.A.S	433-2024	267.905.902
DAP LOGISTICA Y EVENTOS S.A.S	621-2024	20.493.910
INSTITUTO DISTRITAL DE LAS ARTES IDARTES	740-2024	1.139.875.941

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

16.5 Otros gastos

En el grupo 58 “OTROS GASTOS” se incluyen las cuentas que representan los gastos incurridos por el Fondo de Desarrollo Local de Usaquén que por su naturaleza no son susceptibles de clasificarse en alguna de las cuentas definidas anteriormente. Esta incluye la perdida por baja en cuentas por cobrar, sentencias, otros gastos diversos. Al cierre de la vigencia 2025, se presenta una disminución -10,94%.

Tabla 48 – Variaciones Cuenta Otros Gastos.

Cifras en pesos

CONCEPTO	2025		2024		Variación Absoluta	Var. %
	Valor	% Part.	Valor	% Part.		
5890 - GASTOS DIVERSOS	1.728.143.758	95,1%	1.100.140.767	89,4%	628.002.991	57,1%
5804 - FINANCIEROS	88.461.291	4,9%	102.581.386	8,3%	(14.120.095)	(13,8%)
5802 - COMISIONES	0	0,0%	28.456.823	2,3%	(28.456.823)	(100,0%)
58 - OTROS GASTOS	1.816.605.049	100,0%	1.231.178.976	100,0%	585.426.073	47,6%

Fuente: Elaboración propia a partir de la información consolidada

Se firma el presenta Informe de notas y revelaciones contables, en la ciudad de Bogotá D.C a los 31 días del mes de enero de 2026.

DIANA MARCELA BALLESTEROS BONILLA
Contadora FDL Usaquén.

DANIEL H. ORTIZ QUINTERO
Alcalde local de Usaquén